

DEBRECEN MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA
ELLENŐRZÉSI IRODA

Ügyiratszám: BELL-5917/2024,
(előzmény: BELL-288370/2023.)
Ellenőrzés száma: 21. sz. ellenőrzés

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a társaság számviteli rendje, bizonylati elv és fegyelem, pénz- és értékezelés;
a társaság részére juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása
ellenőrzéséről

a DEMKI Nonprofit Kft.-nél

Debrecen, 2024. január

 példány

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Debrecen Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Irodájának vezetője a BELL-288370-1/2023. iktatószámú megbízólevéllel rendelte el a **DEMKI Debreceni Művelődési Központ és Ifjúsági Ház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** (4025 Debrecen, Simonffy utca 21.) szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzését az **1. sz. mellékletben** bemutatott ellenőrzési program szerint.

Ellenőrzést végző szervezeti egység:

DMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Iroda
(4025 Debrecen, Piac utca 77.)

Az ellenőrzés célkitűzései: annak megállapítása, hogy

- maradéktalanul érvényesültek-e a számviteli rend, a bizonylati és okmányfegyelem követelményei;
- megfelelő-e a pénz- és értékezelés szabályozottsága, gyakorlata;
- a tulajdonosi támogatások célszerűen lettek-e felhasználva, a társaság elszámolási kötelezettségeinek szabályosan tett-e eleget.

Az ellenőrzött szerv:

DEMKI Nonprofit Kft.
2021. 12. 31-ig Debreceni Ifjúsági Szolgáltató Nonprofit Kft.
(4025 Debrecen, Simonffy utca 21.)

Az ellenőrzés tárgya:

A társaság számviteli rendje, bizonylati elv és fegyelem, pénz- és értékezelés; a társaság részére juttatott tulajdonosi támogatások felhasználása

Az ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés módszerei:

eljárások, folyamatok elemzése, szabályzatok értékelése; pénzügyi-számviteli adatok, szerződések, megállapodások elemzése és értékelése; dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata; közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (rovancs, szemle, mintavételes vizsgálat)

Jogszabályi felhatalmazás:

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (3)-(4) bekezdése, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (1) bekezdése, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak:

2018. január 1. – 2023. június 30.

Az ellenőrzés kezdete és vége: 2023. szeptember 13. – 2023. november 3.

Az ellenőrzést végezték:

Csige-Samu Rozália revizor
dr. Szikszai Henriett revizor

A vizsgálat vezetője: Csige-Samu Rozália revizor

Időigény: 25 munkanap/fő + a vizsgálatvezetőnek 5 munkanap

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A számviteli rend kialakítására és működtetésére, okmányfegyelemre és könyvvitelre vonatkozó jogszabályok betartásának és gyakorlatának ellenőrzése.
2. A pénz- és értékkézelés gyakorlatának ellenőrzése (rovarcs); a pénztári nyilvántartások ellenőrzése, szigorú számadású nyomtatványok kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése.
3. A tulajdonosi támogatások a támogatási szerződésekben rögzített célnak megfelelően kerültek-e felhasználásra. Ezen belül: a támogatási szerződésekben foglaltak maradéktalan betartásának vizsgálata; a támogatások elszámolásaként benyújtott bizonylatok eredeti példányainak és háttér-dokumentációinak alaki és tartalmi ellenőrzése; a pénzügyi teljesítés dokumentációinak ellenőrzése; számviteli rendszerébe történő nyilvántartásba vétel ellenőrzése; az esetleges visszafizetési kötelezettség összegének megállapítása.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött szervezet vezetője:

Halász D. János ügyvezető

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött szervezet gazdasági ügyekért felelős munkatársa:

2018. január 1. – 2020. december 31. között: Lékó Lajosné gazdasági referens

2021. január 1. – 2022. február 28. között: Piczil Béláné gazdasági csoportvezető

2023. március 1-jétől: Szomolya-Vaszkó Beáta gazdasági igazgató

A könyvviteli nyilvántartást végezte: FEDÁM-AUDIT Kft.

(4031 Debrecen, István út 129. fsz. 2.)

Bevezetés

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 241/2007. (X. 18.) határozatával 2007. december 31-ei hatállyal megszüntette a Mezon Ifjúsági és Tanácsadó Irodát, mivel az általa ellátott feladatok teljesítését nonprofit gazdasági társasági formában hatékonyabbnak ítélte, így jogutódként 2008. január 1. napjával megalapította a Debreceni Ifjúsági Szolgáltató Nonprofit Kft. (DISZ) néven működő társaságot. A társaságot a Debreceni Törvényszék Cégbírósága Cg.09-09-014397 cégjegyzékszám alatt nyilvántartásba vette.

A vizsgált időszakban a társaság életében az alábbi meghatározó változások következtek be:

- 2018. január 1-jei hatállyal módosultak a tevékenységi körök Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 301/2017. (XII. 14.) határozatával összhangban.
- Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 205/2018. (XI. 15.) határozata alapján a Főnix Rendezvényszervező Közhasznú Nonprofit Kft. (Főnix Társaság) és a MODEM Modern Debreceni Művészeti Közhasznú Nonprofit Kft. (MODEM Társaság) – egyenként 3 000 000 Ft névértékű – üzletrészei vevőkijelöléssel értékesítésre kerültek a DISZ részére. Ennek megfelelően a DISZ alapító okirata 2018. december 1-jei hatállyal módosult.

- Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 128/2020. (X. 22.) határozata 1. pontja szerint a hatékonyabb feladatellátás érdekében jogutód nélkül megszüntette a Debreceni Művelődési Központot (DMK) 2020. december 31. napjával. A DMK által ellátott önkormányzati közfeladatokat [a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 76. § (3) és (7) bekezdés] 2021. január 1. napjától a DISZ vette át.

A határozat 3. pontja alapján 2021. január 1. napjától a társaság cégneve DEMKI Debreceni Művelődési Központ és Ifjúsági Ház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (DEMKI Nonprofit Kft.), a főtevékenysége pedig 90.04 '08 *Művészeti létesítmények működtetése (művelődési ház, művelődési központ, kulturális központ működtetése)* lett. A határozatban foglaltaknak megfelelően több ponton módosult a DEMKI Nonprofit Kft. alapító okirata (tevékenységi körök, telephelyek, stb.) A DEMKI Nonprofit Kft. 2021. évi üzleti tervét 36 álláshellyel tervezhette (19 szakmai álláshely, 15 üzemeltetési és 2 határozott idejű, pályázatos álláshely) az alábbi telephelyeken: Ifjúsági Ház, Újkerti Községi Ház, Tímárház - Népi Kézműves Alkotóház, Belvárosi Alkotóműhely - Községi Tér. 2021. március 1. napjától a Debreceni Értéktár Iroda működtetése is feladatuk közé tartozott. 2021. január 1. napjától a közművelődési alapszolgáltatások teljes körének megszervezésére és a folyamatos hozzáférhetőség biztosítására határozatlan időre közművelődési megállapodás megkötésére került sor.

- A közművelődési feladatellátás hatékonyabbá tétele, a hálózat megerősítése, a párhuzamosságok megszüntetése érdekében Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése [117/2021. (XI. 25.) határozat] 2022. január 1. napjával határozatlan időtartamra a DEMKI Nonprofit Kft. részére ingyenes hasznosításba adta a közfeladat (kulturális szolgáltatások, közművelődési feladatok) ellátását biztosító, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata tulajdonát képező ingatlanokat:

- 4063 Debrecen, Nagymacs, Kastélykert utca 39.
- 4002 Debrecen, Kádár dűlő 61/C.
- 4002 Debrecen-Kismacs, Napraforgó utca 16.
- 4028 Debrecen, Polgár utca 3.
- 4033 Debrecen, Süveg utca 3.
- 4030 Debrecen, Szabó Kálmán utca 68.
- 4225 Debrecen, Szentgyörgyfalvi út 9. fsz.1.
- 4027 Debrecen, Borsos József tér 1.

A döntésre tekintettel a DEMKI Nonprofit Kft. átlagos állományi létszámát 60 főben határozta meg.

- Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 178/2022. (IX. 15.) határozata alapján élt a 205/2018. (XI. 15) határozata alapján kikötött visszavásárlási jogával, és megszerezte a DEMKI Nonprofit Kft.-től a Főnix Társaság és a MODEM Társaság üzletrészeinek kizárólagos tulajdonjogát.
- Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 233/2022. (XII. 15.) határozata döntött a DEMKI Nonprofit Kft. alapító okiratának 2023. január 1. napjától hatályos módosításáról (egyes telephelyek törlése, könyvvizsgáló megválasztása).

A hatályos alapító okirat szerint a DEMKI Nonprofit Kft. (továbbiakban: Társaság) által ellátott feladatokat meghatározó jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.)
- a tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról szóló 2014. évi LXXVI. törvény
- a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (Kultv.)
- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény
- a sportról szóló 2004. évi I. törvény

A fenti jogszabályok alapján a Társaság által ellátott közhasznú tevékenységek:

Tudományos tevékenység

A tevékenység keretén belül ismeretterjesztő előadások tartása szakemberek, illetőleg a nagyközönség részére, szociológiai felmérés készítése a civil szervezetek körében. A Társaság közfeladata: szociológiai felmérések készítése (ifjúságkutatás).

Nevelés és oktatás, képességfejlesztés, ismeretterjesztés

Gyakorlati képzés felsőoktatási hallgatóknak, módszertani központként ifjúsági intézmények és civil szervezetek vezetőinek képzése, pályázatiírói képzés. A Társaság közfeladata: képzések tartása.

Kulturális tevékenység

A tevékenység keretén belül Diszinfó elektronikus hírlevél, valamint módszertani kiadvány kiadása; közterület foglalási engedély beszerzése a megbízó részére ifjúsági és kulturális rendezvények megtartása céljából; valamint amatőr előadó művészeti csoportok részére fellépési lehetőség közvetítése, verses estek szervezése a városi diákönkormányzattal közösen. A Társaság közfeladata: kiadványszerkesztés és kiadás, ifjúsági szálláshely közvetítése, programszervezés.

Gyermek- és ifjúságvédelem, gyermek- és ifjúsági érdekképviselet

A tevékenységen belül városi diákönkormányzat működtetése, Debreceni Ifjúsági Érdekegyeztető Fórum működtetése, ingyenes ifjúsági információs szolgáltatás, ingyenes diákjogi és pályaválasztási tanácsadás, a Debreceni Kábitószervegyi Egyeztető Fórum működési feltételeinek biztosítása, a Csomópont Prevenciók Iroda működtetése, ingyenes pszichológiai tanácsadás. A Társaság közfeladata: gyermek- és ifjúsági önkormányzat működtetés, valamint ifjúsági információs szolgáltatás, tanácsadás, gyermekjogok, ifjúsági érdekegyeztetés kéréteinek megteremtése.

Hátrányos helyzetű csoportok társadalmi esélyegyenlőségének elősegítése

Szabadidős reintegrációs programok szervezése hátrányos helyzetű fiatalok részére, valamint a hátrányos helyzetű marginalizálódott fiatalok részére ingyenes internet hozzáférés biztosítása. A Társaság közfeladata: hátrányos helyzetű fiatalok esélyegyenlőségének biztosítása.

Közhasznú szervezetek számára biztosított – csak közhasznú szervezetek által igénybe vehető szolgáltatások

A Társaság közfeladata: támogatja a lakosság önszerveződő közösségeit, erősíti a település önfenntartó képességét.

Sport, a munkaviszonyban és a polgári jogi jogviszony keretében megbízás alapján folytatott sporttevékenység kivételével

A Társaság közfeladata: sport, ifjúsági ügyek ellátása.

Egészségmegőrzés, betegségmegelőzés és egészségügyi rehabilitációs tevékenység

A Társaság közfeladata: A lakosság egészségi állapotának javítása, a jobb életminőség elősegítése, az egészségkárosító környezeti, társadalmi és egyéb hatások elleni fellépés.

A Társaság közhasznú főtevékenysége:

90.04 '08 Művészeti létesítmények működtetése (művelődési ház, művelődési központ, kulturális központ működtetése) – Mötv. 13. § (1) bekezdés 7. pont, a Kultv. 76-78/I. §.

A Civil tv. 2. § 20. pontja definiálja a **közhasznú tevékenységet**, mely szerint annak minősül minden olyan tevékenység, amely a létesítő okiratban megjelölt közfeladat teljesítését közvetlenül vagy közvetve szolgálja, ezzel hozzájárulva a társadalom és az egyén közös szükségleteinek kielégítéséhez.

Az Alapító Okirat a Társaság közhasznú tevékenységein túl a közhasznú tevékenységeit segítő kiegészítő gazdasági- vállalkozási tevékenységeit is meghatározza, az alábbiak szerint:

47.61 '08	Könyv- kiskereskedelme
47.62 '08	Újság-papíráru kiskereskedelem
47.48 '08	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
47.99 '08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
68.20 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
77.39 '08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
79.90 '08	Egyéb foglalkozás
81.21 '08	Általános épülettakarítás
82.19 '08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
82.30 '08	Konferencia, kiskereskedelmi bemutató szervezése
90.01 '08	Előadó-művészet
93.29 '08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

A Társaság egyéb tevékenységei köre:

73.11 '08	Reklámügynöki tevékenység
-----------	---------------------------

A közszolgáltatási szerződés valamely közfeladat vagy a közfeladat egy részének a szerv nevében történő ellátására – a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 6:256. §-ában meghatározottak alapján – kötött írásbeli szerződés.

A Társaság a közhasznú feladatok ellátása folytán **közhasznú jogállású** szervezetnek minősül, a feladatokat részletesen DMJV Önkormányzata és a Társaság között létrejött közszolgáltatási szerződés tartalmazza.

2014. március 6. napján a DISZ és DMJV Önkormányzata **közzolgáltatási szerződést** kötött, amelyben meghatározták azokat a közhasznú tevékenységeket, melyeket a társaság a Civil tv. alapján végez. A szerződés 1. számú módosítására 2018. január 1-jei hatállyal került sor, mely szerint az Alapító okirat tevékenységi köröket érintő változásait vezették át. A 2. számú módosítás 2021. január 1. napjától hatályos, melyet a névváltozás (DEMKI), valamint a megváltozott főtevékenység indokolt.

A Társaság gazdasági-vállalkozási tevékenységet csak a közhasznú vagy a létesítő okiratban meghatározott alapcél szerinti tevékenység megvalósítását nem veszélyeztetve végezhet. A gazdálkodása során elért eredményét nem oszthatja fel, azt az alapító okiratban meghatározott tevékenységre fordíthatja.

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 37/2018. (X. 25.) önkormányzati rendelete 4. § a) pontja 2021. január 1. napjával történő hatályba lépéssel rögzíti, hogy az Önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások megszervezését és folyamatos hozzáférhetőségét a 100%-os tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaságán keresztül látja el. 2021. január 1. hatállyal **közművelődési megállapodást** kötöttek a 4 helyszínen (Ifjúsági Ház, Újkerti Közösségi Ház, Tímárház, Belvárosi Alkotóműhely) működő Társasággal az alábbi közművelődési alapszolgáltatások biztosítására és szakmai feladatok megvalósítására:

- a művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása
- a közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása
- a hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése, feltételeinek biztosítása
- az amatőr alkotó- és előadó-művészeti tevékenység feltételeinek biztosítása
- a tehetséggondozás és -fejlesztés feltételeinek biztosítása
- a kulturális alapú gazdaságfejlesztés

A 2022. január 1. napjával életbe lépő módosított közművelődési megállapodás (1. számú módosítás) a meglévő telephelyek körét további 7 közösségi színtérrel (Nagymacsi Közösségi Ház, Ondódi Közösségi Ház, Kismacsi Közösségi Ház, Csapókerti Közösségi Ház, Homokkerti Közösségi Ház, Józsaai Közösségi Ház, Borsos-villa) bővítette.

A közművelődési megállapodás 2. számú módosításának tárgya a telephelyek megváltozott nyitvatartása, mely változás 2022. július 1. napjától hatályos. 2023. január 1. napjával ismételtén változott a közművelődési megállapodás (3. sz. módosítás), egyrészt a telephelyek nyitvatartási ideje módosult az energiamegtakarítási és energia-racionalizálási intézkedések miatt, másrészt pedig ingatlanok és ingatlanrészek kerültek elvonásra a könyvtári szolgáltatások zavartalan biztosítása érdekében.

A Társaságnál a legfőbb szerv hatáskörét az Alapító, az alapítói jogokat gyakorló személyek összességéből álló testületben gyakorolja. Az Alapító okirat meghatározza az Alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó feladatokat, döntési jogokat.

A Társaságnak háromtagú felügyelő bizottsága van, mely a szervezet működésének törvényességét és a tulajdonosi érdekeket hivatott felügyelni, illetve érvényesíteni. Tagjait Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 248/2019. (XII. 12.) határozatával 2020. január 1. – 2024. december 31. közötti időtartamra választotta meg.

I. Ellenőrzési megállapítások

I. A számviteli rend kialakítására és működtetésére, okmányfegyelemre és könyvvitelre vonatkozó jogszabályok betartásának és gyakorlatának ellenőrzése

A Társaságnak a rendelkezésre álló források átlátható, szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználása érdekében meg kell felelni az alábbi kritériumoknak:

- világos szervezeti struktúra, átlátható folyamatok
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok
- megfelelő szabályzatok kiadása
- folyamatok rendszerezése, folyamatgazdák kijelölése
- ellenőrzési nyomvonal elkészítése, rendszeres aktualizálása
- szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása
- etikai értékek és integritás érvényesítésének biztosítása

A fentiek kapcsán a revízió megvizsgálta, hogy a Társaság közhiteles nyilvántartásaiban szereplő adatok időszerűek-e:

- *Cégnyilvántartás:* a hatályos cégnyilvántartásban a 2020. december 31-ig érvényben lévő, 84.12 '08 Egészségügy, oktatás, kultúra, egyéb szociális szolgáltatás (kivéve: társadalombiztosítás) igazgatása főtevékenység szerepelt. A vizsgálat ideje alatt a cégnyilvántartás valamennyi adatának felülvizsgálata megtörtént, azok az Alapító okiratban foglaltaknak megfelelően javításra kerültek.
- *NAV törzsadat nyilvántartás:* a nyilvántartás több helyen (tevékenységek, iratőrzés helye, kapcsolt vállalkozások) pontosításra, módosításra szorul. A Társaság a vizsgálat ideje alatt megkezdte a nyilvántartás felülvizsgálatát.
- *Debrecen honlap:* <https://www.debrecen.hu/hu/debreceni/kultura/debreceni-muevelodesi-kozpont-3> linken a „DEMKI” cím alatt a DMK alapító okirata található. A Társaság felvette a kapcsolatot a honlap üzemeltetőjével, és kérte a megfelelő adattartalom közzétételét.

Az ellenőrzés felhívja a Társaság figyelmét, hogy a nyilvántartások aktualizálásáról folyamatosan gondoskodjon.

A Társaság működésének kereteit, folyamatait, egymáshoz való kapcsolódásukat szabályzatokon, utasításokon keresztül biztosítja.

A Társaság a vizsgált időszakban az alábbi szabályzatokkal rendelkezett. A 2023. év során módosított szabályzatoknál feltüntetésre került – amennyiben az korábban megalkotásra került – a hatályosság előző időszaka is.

Általános működéssel kapcsolatos szabályzatok

Megnevezés	Hatálybalépés
Szervezeti és Működési szabályzat	2021. 01. 01. – 2023. 06. 30. 2023. 07. 01.
Etikai kódex	2023. 06. 01.
Használati szabályzat (Házirend)	2023. 04. 20.
Kockázateértékelés, intézkedési terv	2022. 08. 19.
Tűzvédelmi szabályzat	2022. 06. 13.
Iratkezelési szabályzat	2008. 01. 23. – 2022. 12. 31. 2023. 01. 01.

Gazdálkodási, pénzügyi, számviteli vonatkozású szabályzatok

Megnevezés	Hatálybalépés
Számviteli politika	2021. 01. 01. – 2023. 05. 31. 2023. 06. 01.
Leltározási és selejtezési szabályzat	2021. 01. 01.
Eszközök és források értékelési szabályzat	2021. 01. 01. – 2023. 05. 31. 2023. 06. 01.
Pénz- és értékkezelési szabályzat	2023. 03. 01. – 2023. 06. 30. 2023. 07. 01.
Számlarend, számlatükör	2021. 01. 01. – 2023. 01. 31. 2023. 02. 01.
Bizonylati szabályzat	2021. 01. 01. – 2023. 06. 30. 2023. 07. 01.
Beszerzési szabályzat	2021. 01. 01. – 2022. 12. 31. 2023. 01. 01.
Gépjármű üzemeltetési szabályzat	2021. 09. 01.

Munkajogviszonnyal és munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonnyal kapcsolatos szabályzatok

Megnevezés	Hatálybalépés
Szabályzatok	
Cafeteria szabályzat	2021. 01. 01. – 2023. 03. 31. 2023. 04. 01.
Éleslátást biztosító szemüveg támogatásáról szóló szabályzat	2023. 04. 01.
Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat	2019. 05. 01. – 2023. 07. 14. 2023. 07. 15.
Javadalmazási szabályzat	2022. 05. 05.
Munkáltatói visszaélés-bejelentő rendszer működéséről szóló szabályzat	2023.06.15.

Összeférhetetlenségi szabályzat	2021. 01. 01.
Az ajándékok elfogadására vonatkozó szabályzat	2021. 01. 01.
Jubileumi jutalom szabályzata	2021. 01. 01.
Védőeszköz szabályzat	2021. 01. 01.
Ügyvezetői utasítások	
Mobiltelefon használatának szabályozása	2023. 04. 01.
Családbarát kedvezményekről szóló vezetői intézkedés	2023. 09. 01.

Szakmai feladatellátással kapcsolatos szabályzatok

Megnevezés	Hatálybalépés
Bérbeadási szabályzat (Használati szabályzat melléklete)	2021. 01. 01. – 2023. 02. 28. 2023. 03. 01.
Résztvételi díjfizetési szabályzat	2023. 01. 01.

Adatvédelemmel, adatkezeléssel kapcsolatos szabályzatok

Megnevezés	Hatálybalépés
Adatkezelési szabályzat	2021. 01. 04.
Külső panaszokat kezelő eljárások rendjéről szóló szabályzat	2023. 06. 15.
Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló szabályzat	2023. 06. 15.
A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásáról szóló szabályzat	2021. 01. 01. – 2023. 06. 14. 2023. 06. 15.

Az általános működéssel kapcsolatos szabályzatok közül, a Társaság **működését alapvetően meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzatot (SzMSz), a Használati szabályzatot,** valamint az **Etikai kódexet** vizsgálta az ellenőrzés:

SzMSz: Ez a szabályzat határozza meg a Társaság működésének alapelveit és szabályait. Az SzMSz rendelkezik a Társaság szervezeti felépítéséről, munkaszervezetéről, az egyes szervezeti egységek működéséről, irányításáról, a munkaszervezet vezetőinek feladat- és hatásköréről, illetve a szervezeti egységek közötti kapcsolatokról és a feladatmegosztás rendjéről. A szervezeti struktúra, a felelősségi, hatásköri viszonyok, valamint a feladatok egyértelműek és világosak. A Társaság szervezeti felépítését a **2. sz. melléklet** szemlélteti. Az ellenőrzési programnak megfelelően az ellenőrzés kiemelt figyelmet fordított a számviteli renddel, okmányfegyelemmel összefüggő szabályozásra. **Megállapította,** hogy meg kell teremteni az összhangot a gazdálkodási, pénzügyi, számviteli vonatkozású szabályzatok és az SzMSz között a gazdasági egység feladat- és hatásköre tekintetében (alá- és fölrendeltségi viszonyok, utalványozás rendje, helyettesítés rendje, összeférhetlenség, stb.).

Az **Etikai Kódex** 2023-ban került első alkalommal megalkotásra, amely 2023. június 1-jétől hatályos.

A szabályzat szabályok és normák gyűjteménye, amelynek célja, hogy a benne rögzített elvek útmutatásul szolgáljanak az etikai problémák megoldásához, rögzítve, hogy a jogszabályok és a társaság szabályzatainak betartása minden munkavállaló kötelessége. A szabályzat az etikai jellegű problémák, észrevételek bejelentésére és kivizsgálására vonatkozóan is tartalmaz előírásokat. A szabályzat III. 5. pontját (összeférhetetlenség) a gyakorlathoz kell **igazítani**.

Használati szabályzat (Házirend) a 39/2023. (IV.26.) KÖB határozat 2. mellékleteként szerepel. A szabályzatban a Társaság székhelyére és valamennyi telephelyére vonatkozóan rögzítették az intézményhasználat egységes elveit, az ott tartózkodók jogait és kötelezettségeit, valamint a nyitvatartási időket. A *Használati szabályzat 2. számú mellékletében – Bérbeadási szabályzat –* a bérleti jogviszony létesítésének szabályai, a bérbeadás folyamata, a bérleti díj mértéke kerültek meghatározásra. **Az ellenőrzés célszerűnek tartaná, ha az említett szabályzatok nem mellékletként, hanem önálló szabályzatként jelennének meg, míg a bérleti díjak függelékként.** Lényegesnek ítéli továbbá az ellenőrzés a szabályzatok, függelékek hatályának egyértelmű megállapítását.

Számviteli rend

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (számviteli törvény) 4. § (1)-(3) bekezdései előírják, hogy a gazdálkodó szervezet a működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a törvényben meghatározott **könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót** köteles – magyar nyelven – készíteni. A beszámolónak megbízható és valós összképet kell adnia a gazdálkodó vagyonáról, annak összetételéről (eszközéről és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményéről.

A Társaság mérleget, eredménykimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmazó éves beszámolót készít. Emellett üzleti jelentés, illetve közhasznúsági jelentés is rendelkezésre állt a vizsgált időszak üzleti éveiben, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján minden gazdálkodó szervezetnek ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – **számviteli politikát**. A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Társaság **Számviteli politika** elnevezésű szabályzata 2023. január 1. napjától hatályos (előző szabályzat 2021. 01. 01. – 2023. 05. 31. időszakban volt hatályos), mely tartalmazza a jogszabályban előírtakat, illetve részletezi a beszámolóképzés folyamatát, a könyvvezetési kötelezettség teljesítését, a számviteli elveket és az azokhoz kapcsolódó feladatokat, a mérlegtételek értékelésének általános szabályait, valamint a beszámoló letétbe helyezésének és közzétételének kötelezettségét. A szabályzatban azonban a mérleg és az eredménykimutatás tagolása, valamint a szabályzatokra való hivatkozás **nem pontos**, ezért annak átdolgozása szükséges. **Javasolja** továbbá az ellenőrzés a mérlegképzési idejének (jelenleg: tárgyévet követő április 30. napja) **átgondolását**, valamint a választott árfolyam NAV-hoz történő bejelentését.

A számviteli törvény 14. § (5) bekezdése szerint a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokat kell elkészíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

A Társaságnál az eszközök és források leltározási – leltárkészítési és selejtezési szabályzata, **Leltározási és selejtezési szabályzat** elnevezéssel elkészült, amely 2021. január 1-jétől hatályos. A szabályzat tartalmazza a leltározás általános szabályait, módját, időpontját, végrehajtását, a leltárértékelés és a felelősség szabályait, rögzíti továbbá a selejtezési tevékenység folyamatát.

A számviteli törvény 69. §-a szerint a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és a törvény előírásai szerint megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie. A számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése esetén a leltárba bekerülő adatok valódiságáról leltározással szükséges meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de **legalább háromévente** mennyiségi felvétellel kell elvégeznie.

Tekintettel arra, hogy a szabályzatban nem rögzítették az egyes mérlegtételek leltározási gyakoriságát, az önkormányzati tulajdonban lévő vagyontárgyak leltározásának módját, időpontját, az eljárás során alkalmazott nyomtatványokat, valamint a felelősségi szabályokat, emiatt a **szabályzatot módosítani kell.**

A vizsgált időszak mérlegeinek alátámasztásához fordulónapi leltárak készültek, melyek közül az ellenőrzés a 2021. és a 2022. évi leltározást vizsgálta. A leltározás mindkét évben kiterjedt a saját vagyontárgyak, az érték nélkül átvett eszközök és az önkormányzati tulajdonú ingyenes használatra átadott eszközök számbavételére. A 2021. évben december 13-17. napja között került sor a leltározásra, melynek kiértékelése december 17-én történt meg. A kiértékelés során eltérést nem állapítottak meg. 2022. évben december 12-23. napja közötti időszakban zajlott a leltározás, melynek kiértékelését szintén a leltár utolsó napján végezték el. Az értékelés során megállapítást nyert, hogy a Tímárházban a mennyiségi felvétel során 33 db (27 tétel) a könyvekben nem szereplő vagyontárgyat letek fel. Az idegen eszközöket a szabályoknak megfelelően – érték nélkül – nyilvántartásba vették.

A 2023. június 1-jétől hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** (előző 2021. 01. 01. – 2023. 05. 31. időszakban volt hatályban) tartalmazta az eszközök bekerülési értékének meghatározására, a mérlegben szereplő eszközök és források értékelésére, az értékhelyesbítésre és az értékvesztésre vonatkozó szabályokat. A szabályzat 2.1.2. fejezete az amortizációs politika, mely a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályait részletezi. Értékcsökkenés elszámolására évente kerül sor.

A felhalmozási támogatásokból beszerzett eszközök vonatkozásában a bekerülési értékek és a leírási kulcsok a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek megválasztásra. A szabályzat szerint a Társaság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az azonnali költségelszámolás lehetőségét a 200 E Ft egyedi beszerzési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében alkalmazza. Az értékcsökkenés elszámolásának további – szűrőpróbaszerű – ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy egyes műszaki eszközök (nyomtatók, projektor, stb.) értékcsökkenési leírási kulcsa felülvizsgálatra szorul. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. törvény) 2. sz. melléklete IV. a) pontja vámtarifaszám alapján sorolja fel a 33%-os leírási kulcs alá tartozó eszközöket. Tekintettel arra, hogy a bemutatott számlák vámtarifa számot nem tartalmaznak, így nem állapítható meg egyértelműen a besorolás helyessége. Az ellenőrzés célszerűnek tartaná a vonatkozó vámtarifaszámok beszerzését és az értékcsökkenési leírás kulcsának felülvizsgálatát.

Az értékhelyesbítés és értékelési tartalék szabályozása, valamint a devizák, valuták árfolyamának kezelése **nem egyértelmű**, emiatt a **szabályzat felülvizsgálata szükséges**.

A Társaság gazdálkodása során az árbevétel és a költségek tekintetében a számviteli törvény 14. § (7) bekezdésében foglalt értékhatárokat nem éri el, így **önköltségszámítási szabályzatot** nem volt szükséges készítenie.

A **Pénz- és értékkezelési szabályzatra** vonatkozó megállapításokat a jelentés 2. pontja tartalmazza.

A számviteli törvény 161. § (1) bekezdésének megfelelően a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan **számlarendet** köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A Társaság **Számlarendje** 2023. február 1. napjától hatályos (előző: 2021. 01. 01. – 2023. 01. 31. időszakra vonatkozott), megfelel a törvény tartalmi előírásainak és tartalmazza az alábbiakat:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarendnek része a **Számlatükör**, amely egységes szerkezetbe foglaltan tartalmazza valamennyi főkönyvi számla számát és megnevezését. Tekintettel arra, hogy évente új főkönyvi számlák használata válik szükségessé – pl. önkormányzati támogatások miatt –, az ellenőrzés célszerűnek látja a Számlatükör függelékként való kezelését.

A Társaság a vizsgált időszak üzleti éveiben könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezette. A számviteli információs rendszer kialakítását, működtetését és a beszámoló összeállítását megbízási szerződés alapján a FEDÁM-AUDIT Kft. végezte.

Az ellenőrzés *tételesen vizsgálta az önkormányzati működési és felhalmozási célú* (kivéve: üzleti terv alapján nyújtott működési) támogatásokhoz kapcsolódó tételeket, valamint *2018–2022. évek március havi, illetve 2023. év június havi* bizonylatait. A tételesen vizsgált bizonylatokra vonatkozóan ellenőrzésre került azok **könyvviteli nyilvántartásba vétele**.

A felmerült és ellenőrzött gazdasági események könyvelése szabályosan, a megfelelő főkönyvi számlák megválasztásával történt.

A terem-, illetve eszközbérbeadás, a bérbeadáshoz kapcsolódó továbbszámlázott költség, valamint a rendezvényszervezés **vállalkozási tevékenység** keretében történik. A közhasznú és a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó gazdasági események az előírásoknak megfelelően elkülönítetten jelennek meg a könyvviteli nyilvántartásban főkönyvi szinten és az analitikában is.

A Társaság a vizsgált időszak üzleti éveiben számviteli beszámolóit határidőben benyújtotta, melyeket Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése, illetve a feladatkörében eljáró polgármester az alábbi határozatokkal fogadott el:

Üzleti év	Határozat száma
2018.	76/2019. (V. 30.) határozat
2019.	33/2020. (VI. 25.) határozat
2020.	558/2021. (V. 17.) PM határozat
2021.	64/2022. (V. 26.) határozat
2022.	117/2023. (V. 25.) határozat

A Társaság a beszámolóit a számviteli törvény 154. §-ának megfelelően – mely szerint minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó köteles az éves beszámolóját letétbe helyezni és közzétenni – megküldte az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs Szolgálatához. A befogadás visszaigazolásai a könyvviteli zárás dokumentumai között kerültek elhelyezésre. Az üzleti évek beszámolói a <https://e-beszamolo.im.gov.hu> oldalon közzétételre kerültek.

A Társaság a számviteli törvény 155. §-a alapján a vizsgált időszakban **könyvvizsgálatra nem volt kötelezett**, de igénybe vett könyvvizsgálati szolgáltatást. A vizsgált időszak üzleti éveiben a beszámolók szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát a szerződött DV-AUDIT Kft. megbízott könyvvizsgálója ellenőrizte és hitelesítette, így a revízió részére auditált, analitikákkal, főkönyvi kivonatokkal, leltárakkal alátámasztott beszámolók álltak rendelkezésre.

Az ellenőrzött – lezárt – üzleti évek beszámolóinak **mérleg** adatait a következő táblázat szemlélteti:
adatok E Ft-ban

Mérlegtételek	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	12 038	13 977	14 175	24 594	35 438
I. Immateriális javak	0	0	0	0	0
II. Tárgyi eszközök	6 038	7 977	8 175	18 594	35 438
III. Befektetett pü-i eszközök	6 000	6 000	6 000	6 000	0
B. FORGÓ ESZKÖZÖK	24 236	23 158	27 285	15 417	43 265
I. Készletek	0	176	176	176	0
II. Követelések	2 117	1 125	1 188	1 446	15 837
III. Értékpapírok	0	0	0	0	0
IV. Pénzeszközök	22 119	21 857	25 921	13 795	27 428
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 608	13 179	10 628	41 175	47 900
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	38 882	50 314	52 088	81 186	126 603

D. SAJÁT TŐKE	15 990	19 340	19 493	19 542	8 141
I. Jegyzett tőke	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0	0	0
IV. Eredménytartalék	3 403	12 595	15 945	16 098	16 147
V. Lekötött tartalék	395	395	395	395	395
VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
VII. Adózott eredmény	9 192	3 350	153	49	-11 401
E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	0	0	0
F. KÖTELEZETTSÉGEK	17 876	25 344	25 244	41 868	89 275
I. Hátra sorolt kötelezettségek	0	0	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	17 876	25 344	25 244	41 868	89 275
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 016	5 630	7 351	19 776	29 187
FORRÁSOK ÖSSZESEN	38 882	50 314	52 088	81 186	126 603

A 2022. évi beszámoló mérlegsorainak vizsgálata során megállapította az ellenőrzés, hogy a mérlegtételek tartalma a könyvviteli zárást alátámasztó főkönyvi kivonat adataival, analitikus nyilvántartásokkal, valamint leltárakkal egyező volt. A 2018., 2019., 2020. és 2021. évi mérlegsorok egyeztetése a főkönyv adataival történt meg.

Az ellenőrzött üzleti évek összköltség eljárással összeállított eredménykimutatásainak adatait szemlélteti a következő táblázat:

adatok E Ft-ban					
Eredménykimutatás kategóriái	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
I. Értékesítés nettó árbevétele	21 345	27 293	15 690	22 078	42 974
II. Aktivált saját telj. értéke	0	0	0	0	0
II. Egyéb bevételek	72 409	89 353	75 770	243 310	432 833
<i>ebből visszaírt értékvesztés</i>	0	0	0	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	93 754	116 646	91 460	265 388	475 807
Anyagköltség	6 596	10 800	7 647	13 207	41 640
Igénybe vett szolgáltatások	25 662	35 415	24 716	83 864	149 763
Egyéb szolgáltatások	504	591	508	1 302	2 000
Eladott áruk beszerzési értéke	0	55	0	0	0
Eladott (közv.) szolg. értéke	3 404	3 662	2 843	3 964	7 203
IV. Anyagjellegű ráfordítások	36 166	50 523	35 714	102 337	200 606
Béreköltség	34 650	44 075	41 821	126 769	245 439
Személyi jellegű egyéb kif.	3 644	5 475	3 595	11 708	4 099
Bérjárulékok	7 356	9 044	6 995	21 828	32 009
V. Személyi jellegű ráfordítások	45 650	58 594	52 411	160 305	281 547
VI. Értékcsökkenési leírás	2 394	3 534	3 015	2 510	4 879

VII. Egyéb ráfordítások	341	562	234	293	566
ebből értékvesztés	0	0	0	0	0
RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZESEN:	84 551	113 213	91 374	265 445	487 598
A. ÜZLETI TEV. EREDMÉNYE	9 203	3 433	86	-57	-11 791
Pénzügyi műveletek bevételei	8	11	74	112	395
Pénzügyi műveletek ráfordítása	4	20	5	6	5
B. PÉNZÜGYI MŰV. EREDM.	4	-9	69	106	390
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDM.	9 207	3 424	155	49	-11 401
Adófizetési kötelezettség	15	74	2		0
D. ADÓZÓTT EREDMÉNY	9 192	3 350	153	49	-11 401

Az eredménykimutatás adatai a vizsgált üzleti években a főkönyvi könyvelés záróadataival egyezőséget mutattak.

Az ellenőrzés a Társaságnál bekövetkezett, a Bevezetésben ismertetett, gyökeres szervezeti és szerkezeti változások miatt a vizsgált időszak mérleg- és eredménykimutatás adatait további elemzésnek, összehasonlításnak nem vetette alá.

Az ellenőrzés vizsgálta az ellenőrzési időszakra vonatkozó **adószámla-kivonatokat**, amelyek mutatják a Társaság adó- és járulék bevallási és befizetési kötelezettségeinek teljesítését. A **kivonatok** tanúsága szerint a Társaság adó- és járulék bevallási és befizetési kötelezettségeinek határidőben eleget tett, a bevallások minden időszakban határidőre elkészültek, az adónemek megfizetésre kerültek. Ez alól egyetlen kivétel volt, a 724 E Ft összegű rehabilitációs hozzájárulási adó 2022. február 25. helyett 2022. március 10. napján került kiegyenlítésre.

A Társaság a vizsgált időszakban – *néhány kivétellel: 2018. április, május, június, október, november; 2019. június; 2022. március* – szerepelt a **köztartozásmentes adatbázisban**, így az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 260. §-a értelmében megállapítható, hogy a közzétételt megelőző hónap utolsó napján

- nem volt az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott, nettó adótartozása, valamint köztartozása;
- az adózó nyilatkozata alapján az esedékes bevallási és befizetési kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tett.

A Társaság **Bizonylati szabályzata** 2023. július 1. napjával hatályos (előző időszak: 2021. 01. 01. – 2023. 06. 30.), mely tartalmazza a számviteli bizonylatok körét, kiállításuk, feldolgozásuk, megőrzésük, nyilvántartásuk szabályait. A szabályzat 1. számú melléklete felsorolja az alkalmazott bizonylatokat, amelyeket besorol a bizonylat kategóriája, megnevezése, formája, fellelhetősége és minősítése (szigorú számadás alá tartozik-e) szerint. Az ellenőrzés azonban javasolja a szabályzat átdolgozását, kiegészítését (számlák típusai), valamint a kialakult gyakorlathoz való igazítását (készletek nyilvántartására szolgáló bizonylatok, időszaki pénztárjelentés).

A **bizonylati és okmányfegyelem** érvényesülésének, valamint a könyvvitelre vonatkozó jogszabályok betartásának és gyakorlatának ellenőrzésére a 2018–2022. évek március havi és 2023. év június havi bizonylatainak tételes ellenőrzésével került sor.

A revízió a következőket állapította meg:

A Társaság **Beszzerzési szabályzata** 2023. január 1. napjától hatályos (előző időszak: 2021. 01. 01. – 2022. 12. 31.). A szabályzat a közbeszerzési értékhatárt el nem érő árubeszerzések, építési beruházások és szolgáltatások igénybevétele esetén meghatározza az egységesen alkalmazandó eljárásrendet, a beszerzések előkészítésének, lefolytatásának, belső ellenőrzésének felelősségi rendjét, az eljárásba bevont személyek felelősségi körét, és a beszerzési eljárás dokumentálási rendjét.

A beszerzések kapcsán vizsgálta az ellenőrzés a gazdálkodási, pénzügyi, számviteli vonatkozású szabályzatok közül a **Gépjármű üzemeltetési szabályzatot** (hatályos: 2021. 09. 01. napjától). A szabályzat keretében a Társaság üzemeltetésében/tulajdonában álló gépjárművek szabályszerű igénybevétele, az igénybevételek elszámolását és a költségtakarékos gazdálkodás biztosítását rögzíti. A szabályzatban a jogszabályi hivatkozásoknak, valamint a mellékletek számozásának és tartalmának kijavítása szükséges.

A **beérkező számlákon** minden esetben feltüntetésre került a

- beérkezés ideje
- könyvelés kontír tétele, és a könyvelő szignója
- kifizetés dátuma
- számla jogosságát, illetve a teljesítést igazoló bélyegzőlenyomat és a jogosultsággal rendelkezők aláírásai
- záradék (támogatás esetében)

A számlák mellé csatolásra kerültek kapcsolódó dokumentumok, például:

- árajánlat
- szerződés
- megrendelő
- teljesítési igazolás
- kiküldetési rendelvénny
- egyéb, a beszerzés szabályosságát és jogszerűségét igazoló háttérdokumentum (reklámköltségek esetében a hirdetés másolata, feljegyzés, mobiltelefon magánhasználat kimutatása, stb.)

A Társaság – tevékenysége jellegéből adódóan – rendezvényein rendszeresen igénybe veszi különböző vállalkozások, magánszemélyek szolgáltatásait, egy-egy vállalkozás szolgáltatását (zene, műsor, sporttevékenység, szabadidős tevékenység, stb.) akár havonta több alkalommal is, amely szolgáltatás vonatkozásában minden egyes alkalommal szerződést kötnek. Az ellenőrzés célszerűnek tartaná megvizsgálni, az úgynevezett **keretszerződés** megkötésének lehetőségét, valamint a beérkező számlákon a **felhasználás helyét megjelölni**.

A **kimenő számlák** a NATURASOFT Forint Számla számlázóprogram alkalmazásával készülnek. A program rendelkezik a NAV online számlázó kapcsolat, valamint az adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás funkciókkal. A szoftver korlátlan számú számítógépre telepíthető, párhuzamosan több számlatömböt is képes kezelni. Lehetőség van továbbá a számlák helyesbítésére, érvénytelenítésére, előleg beszámítására, elektronikus számla készítésére, valamint a pénzügyi kiegyenlítések kezelésére is.

A Társaság a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan a fentiek szerint számlát bocsát ki, valamint egyes telephelyein (Újkert, Timárház) nyugtaadással tesz eleget számlaadási kötelezettségének.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a telephelyeken a pénzkezelés, a kialakult bizonylatolási gyakorlat nem megfelelő (részletesen a 2. fejezetben).

A munkaviszonnyal és a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonnyal kapcsolatos szabályzatok közül az **Összeférhetetlenségi Szabályzat**, valamint a **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat** előírásait is vizsgálta a revízió a bizonylatok tételes ellenőrzése során.

Az **Összeférhetetlenségi szabályzat** (hatályos: 2021. 01. 01. napjától) **kijavítása** (jogszabályi hivatkozások, belső szabályzatok), valamint a gyakorlathoz való hozzáigazítása szükséges.

A **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat** (hatályos: 2023. július 15. napjától; előző időszak: 2019.05.01.-2023.07.14.) esetében is néhány ponton (a társaság, a felelős személyek, a hivatkozott belső szabályzatok pontos elnevezése, mellékletek sorszámozása, tartalma) **módosítás** válik szükségessé.

Itt jegyzi meg az ellenőrzés, hogy valamennyi vizsgált szabályzat rendelkezett – az érintettek részéről – megismerési nyilatkozattal.

Iratkezelés, nyilvántartás:

A beérkező és a kimenő ügyiratok iktatása eltérő színnel történik a soros iktatókönyvbe az alábbi csoportok szerint:

1. Szerződések (kivéve: közüzemi szolgáltatási szerződések)
2. Igazgatói levelezés
3. Önkormányzati levelezés
4. Pályázati levelezés
5. Gazdasági levelezés
6. Egyéb, vegyes levelezés
7. Együttműködési megállapodás
8. Szolgáltatási szerződés

Az iratmennyiségre való tekintettel az ellenőrzés célszerűnek tartaná a jövőben iktató program bevezetéséről gondoskodni.

Összességében megállapítható, hogy a számviteli rend kialakításra került, a számviteli törvény által kötelezően előírt szabályzatokat a Társaság megalkotta. A számviteli rendszer működtetéséhez a Társaság megbízási szerződés keretében könyvviteli és könyvvizsgálói szolgáltatást vesz igénybe.

A bizonylati rendet és fegyelmet a Társaság szabályozta, az ellenőrzött gazdasági események könyvelése szabályosan, a megfelelő főkönyvi számlák megválasztásával történt. Számviteli beszámolási kötelezettségének a vizsgált üzleti években eleget tett.

A megvizsgált *szabályzatokat* azonban – a fentiekben leírt módon – szükséges kijavítani, módosítani.

A közhiteles adatbázisokban szereplő adatok felülvizsgálatát, a telephelyeken a számlaadási kötelezettség jogszabályoknak megfelelő kialakítását, szabályozását záros határidőn belül el kell végezni. Továbbá, célszerűnek tartaná az ellenőrzés gyakran ismétlődő szolgáltatások igénybevételénél a keretszerződések megkötését, a beérkező számlákra az igénybevétel helyének feltüntetését, valamint egy iktató program (szoftver) bevezetését.

2. A pénz- és értékkezelés gyakorlatának ellenőrzése (rovancs): a pénztári nyilvántartások ellenőrzése, szigorú számadású nyomtatványok kezelésének és nyilvántartásának ellenőrzése

A számviteli törvény 14. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodó szervezetnek a számviteli politika keretében el kell készíteni a **pénzkezelési szabályzatot**. A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább az alábbiakról:

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendje
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételei, felelősségi szabályai
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalom
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei és eljárási rendje
- a napi készpénz záró állomány maximális mértéke
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága
- a pénzszállítás feltételei
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendje és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok.

A Társaság **Pénz- és értékkezelési szabályzata** 2023. július 1. napjától hatályos (előző időszak: 2023.03.01.-2023.06.30.) és szabályozza a jogszabályban előírtakat.

A szabályzatot néhány esetben azonban szükséges módosítani, kiegészíteni, illetve a gyakorlathoz igazítani:

- A pénztárosi feladatot ellátó személy a Társaság bankszámlája felett rendelkezni jogosult személy is. A szabályzatban szükséges rendelkezni az esetleges összeférhetetlenségi esetekben követendő eljárásrendről.
- A pénztári bevételek bizonylatolása (a 4.1 és a 4.2.) fejezetben a készpénzfizetési számla kiállítása mellett szükséges a nyugta használatának eseteit és módját szabályozni.
- A szabályzat 2.3. pontja általánosságban fogalmaz, hogy a pénztárost távolléte esetén az ügyvezető által megbízott személy helyettesíti, ugyanakkor a szabályzat 3. melléklete tartalmazza a pénztárhelyettes (konkrét személy) anyagi felelősségvállalási nyilatkozatát.

A Társaság készpénzforgalmat a székhelyén kialakított házipénztárban bonyolít.

A **házipénztár** a Simonffy utcai épület 123. szobájának helyiségrészeiben került kialakításra.

A házipénztár kezelését a gazdasági csoportvezető, a helyettesítését egy gazdasági ügyintéző, a pénztárellenőri feladatokat az ügyvezető látja el.

A készpénz és a pénztárban kezelt értékek tárolása páncélszekrényben történik. A páncélszekrényhez szükséges kóddal a pénztáros, a helyettese és a gazdasági igazgató rendelkezik. A kódot lezárt borítékban a pénztáros őrzi, kulccsal zárható szekrényben. A kód félévente módosításra kerül.

A pénzkezelési szabályzat 1. melléklete tartalmazza a bankszámla felett rendelkező személyek megnevezését és aláírásmintáikat, a 2. sz. melléklet az utalványozási joggal rendelkezőket sorolja fel aláírásmintáikkal.

A bizonylati rend és okmányfegyelem keretében ellenőrzött bizonylatokkal kapcsolatban megállapítható volt, hogy a **bevételi és kiadási pénztárbizonylatok** minden esetben tartalmazták a kiállító, az ellenőr, az utalványozó, a könyvelő és pénztáros szignóját. A mellékletekkel ellátott bevételi és kiadási bizonylatokon feltüntetésre került a mellékletek száma.

A házipénztárban a zárás után tartható pénzállomány (forint és valuta együttesen) keretét a szabályzat 700 000 Ft-ban határozta meg.

A **valutapénztár** működtetésének szükségessége a külföldi kiküldetésekhez kapcsolódik. A szabályzat külön fejezetben írja le a valutapénztár működésének szabályait, melyek néhány eltéréstől eltekintve megegyeznek a forint pénztárra vonatkozó szabályokkal. A vásárolt valuta a bevételezését követően előlegként kerül kiadásra, majd a kiküldetés után a megmaradt valuta visszafizetésre kerül a Társaság bankszámlájára. A pénztárellenőrzés alkalmával így nem volt valuta fellelhető a házipénztárban.

A pénztárt kezelők **anyagi felelősségvállalási nyilatkozatai** a Pénzkezelési szabályzat mellékletében rendelkezésre álltak.

A házipénztár lezárására minden helyettesítés miatti átadáskor sor kerül, egyéb esetekben a pénztár havonta kerül lezárásra.

A revízió 2023. október 3-án ellenőrizte a házipénztárat. Az ellenőrzés során fellelt, a címletjegyzéken rögzített készpénzmennyiség megegyezett a zárási bizonylatok szerinti készpénzkészlettel.

A pénztárzáráshoz korábban használt pénztárjelentés nyomtatvány helyett MS Excelben szerkesztett és vezetett időszakos pénztárjelentés táblázat állt rendelkezésre, ez a gyakorlat azonban nem felel meg a számviteli törvény előírásainak, ezért a revízió javasolja, hogy a pénztár működtetése és bizonylatolása számítógépes programmal történjen, és a könyvelő cég által használt program pénztármodulja kerüljön a házipénztárba bevezetésre.

A Társaság pénzforgalmának jelentős részét bankszámlán bonyolítja, készpénzes vásárlások helyett a bankkártyás fizetést preferálják, azonban a működés jellege miatt (több telephely, eseti bérbeadásból származó készpénzes bevételek ...) nem lehet elkerülni a készpénzes ki- és befizetéseket. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Tímárházban tartott foglalkozásokkal kapcsolatos pénzkezelés bizonylatolása nem felel meg a jogszabályi követelményeknek, ezért ezt záros határidőn belül szükséges felülvizsgálni, szabályozni (pénzkezelési hely, számlaadási kötelezettség).

Az alábbi célokra van lehetőség vásárlási előleg felvételére:

- kisebb beszerzések, kiadások (pl.: postaköltség)
- bérlet vásárlása
- szolgáltatás igénybevétele
- reprezentációs költségek
- kiküldetési költségek

Az elszámolási kötelezettséggel kiadott **előlegekről** külön nyilvántartást vezetnek, feltüntetve többek között a kiadási és bevételi pénztárbizonylat számát, az elszámolásra felvett és a ténylegesen felhasznált pénzüsszeget, a felvevő nevét, a felvétel jogcímét.

Az előleggel legfeljebb 30 napon belül kell elszámolni, ellenkező esetben a munkavállalónak a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72. § (4) bekezdésének c) pontja szerint személyi jövedelemadó köteles jövedelme keletkezik.

Az előleggel való elszámolásra rendszerint a felvételtől számított néhány napon belül sor kerül, de legkésőbb a hónap utolsó munkanapján megtörténik az elszámolás.

A számviteli törvény 168. § (1) bekezdése alapján „a készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.”

A szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok nyilvántartásának szabályaira vonatkozóan a 2023. július 1-jétől hatályos Bizonylati szabályzat tartalmaz előírásokat. A szabályzat 1. sz. melléklete sorolja fel a Társaság működése és gazdálkodása során használt bizonylatokat, megjelölve, hogy melyek esnek szigorú számadási kötelezettség alá.

A pénztár ellenőrzésekor a következő szigorú számadású bizonylatok ellenőrzése történt meg:

- Bevételi/Kiadási pénztárbizonylat
- Időszaki pénztárjelentés
- Deviza bevételi/deviza kiadási pénztárbizonylat
- Deviza pénztárjelentés
- Nyugta
- Szabadságengedély
- Személygépkocsi menetlevél
- Kiküldetési rendelvénny

A bizonylatokról a szabályzatban meghatározott, naprakész nyilvántartás állt rendelkezésre. A Társaság által a nyilvántartásra használt nyomtatvány teljes körűen tartalmazta azokat az adatokat, melyek az elszámoltathatósághoz szükségesek. Az ellenőrzött nyomtatványok a nyilvántartás szerinti mennyiségben rendelkezésre álltak, a betelt tömbök visszavételezésre kerültek, tárolásuk zárt szekrényben történt.

A Társaság Pénz- és értékkezelési szabályzata tartalmazta a számviteli törvényben előírtakat, azonban a pénzkezelés gyakorlatának megfelelően a szabályzatot módosítani, kiegészíteni szükséges. A Tímárházban tartott foglalkozásokkal kapcsolatos pénzkezelés bizonylatolása nem felel meg a jogszabályi követelményeknek, a szabályos pénzkezelési gyakorlatot ki kell kialakítani. A házipénztár ellenőrzése során vizsgált nyilvántartások és elszámolások vezetése megfelelően történt, azonban az MS Excel programban vezetett időszaki pénztárjelentés táblázat nem felel meg a számviteli törvény előírásainak. A revízió javasolta, hogy a pénztár működtetése és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése számítógépes programmal történjen, a könyvviteli szolgáltató cég által használt könyvelő program pénztármoduljával.

Az ellenőrzött szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok nyilvántartása, illetve elszámoltathatósága megfelelő volt.

3. A tulajdonosi támogatások a támogatási szerződésekben rögzített célnak megfelelően kerültek-e felhasználásra. Ezen belül: a támogatási szerződésekben foglaltak maradéktalan betartásának vizsgálata; a támogatások elszámolásaként benyújtott bizonylatok eredeti példányainak és háttér-dokumentációinak alaki és tartalmi ellenőrzése; a pénzügyi teljesítés dokumentációinak ellenőrzése; számviteli rendszerébe történő nyilvántartásba vétel ellenőrzése; az esetleges visszafizetési kötelezettség összegének megállapítása

DMJV Önkormányzata, mint Támogató a vizsgált időszak üzleti éveiben tárgyévi költségvetése terhére támogatásokat biztosított a Társaságnak. A Társaság részére üzleti terve alapján, az önkormányzati érdekkörbe tartozó feladatok ellátására nyújtott *működési és felhalmozási célú* támogatások, illetve egyéb céltámogatások a következők voltak:

Év	Kötelezettség-vállalás száma	Összeg (Ft)	Célja*	Fedezet (költségvetési sor) rendeletek 5. sz. mellékletei
2018.	120797	59 150 000	M	5. 13. melléklet 16.1.1.2 Debreceni Ifjúsági Nonprofit Társaság támogatása
	120796	1 000 000	F	
	122737	145 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	122738	80 000	M	
	122751	180 000	M	
	127837	6 000 000	M, F	5.14. melléklet 21.1.20 Önkormányzati társasági tulajdonrészekkel kapcsolatos költségek
2019.	4235/1	68 920 000	M	5. 13. melléklet 16.1.1.2. Debreceni Ifjúsági Nonprofit Társaság támogatása
	4234/1	3 000 000	F	
	9556	300 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	9860	700 000	M	
	17908	80 000	M	
	17909	100 000	M	5.12. melléklet 15.1.12 Irodalmi és történelmi emlékévk
	17911	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	17913	100 000	M	
	17914	100 000	M	
2020.	27274	64 000 000	M	5. 13. melléklet 16.1.1.2 Debreceni Ifjúsági Nonprofit Társaság támogatása
	27276	2 300 000	F	
	39946	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
2021.	41237	193 238 841	M	5. 13. m. 16.1.1.4. DEMKI Nonprofit Társaság támogatása
	43776	42 649 309	M	
	44028	4 100 000	F	
	51352	80 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	51355	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	51359	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	52470	1 000 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
2022.	56135	192 661 184	M	5.14. melléklet 16.1.1.4. DEMKI Nonprofit Társaság támogatása
	58612	177 823 810	M	
	59813	14 000 000	F	

*M = működési, F = felhalmozási

A támogatási szerződések és a szerződésmódosítások terjedelme miatt néhány támogatás esetében csak az egyedi információkat tartalmazó oldalak kerültek mellékletként csatolásra az ellenőrzési jelentéshez.

A Társaságnak az üzleti terv alapján nyújtott *működési támogatások* felhasználásáról minden üzleti évben a számviteli törvény szerinti beszámoló elkészítésére előírt határidőig (tárgyévet követő év május 31-ig) kellett elszámolni a Támogató felé, a számviteli törvénynek megfelelő tartalommal elkészített beszámolójával. A Támogatott a támogatás felhasználásáról számlaszintű analitikus nyilvántartást vezet, melyről minden ellenőrzött évben adattáblázat állt rendelkezésre. A működési támogatások terhére elszámolt bizonylatokra 2020. évtől már fel lett vezetve a támogatások terhére történt elszámolás ténye, megjelölve a kötelezettségvállalások sorszámát. A támogatások felhasználásának ellenőrzésére a 2018–2022. évek március havi bizonylatainak tételes vizsgálatával és az analitika adataival történő összevetésével került sor.

A *felhalmozási támogatások* felhasználásáról szintén a számviteli beszámolóval kellett elszámolni a Támogató felé. A támogatások felhasználásáról összesítő táblázatok álltak rendelkezésre, melyeket az ellenőrzés javasolta a jövőben a benyújtott számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében is szerepeltetni. A táblázatokban és a céltámogatások benyújtott elszámolásaiban feltüntetett számlák, bizonylatok és háttérdokumentumok eredeti példányai, a kifizetések bizonylatai és a könyvviteli nyilvántartásba vételük került ellenőrzésre.

Megállapítások évenként és támogatásonként:

2018. év

59 150 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 120797)

A 2018. március 12-én kelt támogatási szerződés (3. sz. melléklet) szerinti 60 000 000 Ft összegű működési célú támogatás a Társaság 2018. évi üzleti tervében rögzített feladatokkal összefüggésben működési/üzemeltetési és személyi (bér + járulék) kiadásokra volt felhasználható. A támogatás reprezentációs kiadásokra, valamint felhalmozási (beruházási) célú kiadásokra nem volt fordítható.

A Támogatott 2018. évi üzleti tervét Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 17/2018. (II. 22.) határozatával fogadta el.

A támogatási szerződés 2018. december 12-ei módosítása (4. sz. melléklet) a támogatás összegét 59 150 000 000 Ft-ra csökkentette.

A Támogató a támogatást tíz részletben utalta át a Társaság bankszámlájára.

A Támogatott határidőben nyújtotta be 2018. évi számviteli beszámolóját, melyet Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 76/2019. (V. 30.) határozatával hagyott jóvá 38 882 E Ft mérlegfőösszeggel és 9 192 E Ft adózott eredménnyel, azzal, hogy a Társaság az adózott eredményt az eredménytartalék javára számolja el.

A Támogatott a működési támogatást a támogatás felhasználásáról vezetett számlaszintű analitikus nyilvántartás alapján a következők szerint használta fel:

Megnevezés	Összeg	Elfogadott összeg	Megoszlás
	(Ft)		
Anyagköltségek	4 195 893	4 195 893	7,11%
Igénybe vett szolgáltatások	16 755 256	16 755 256	28,39%
Egyéb szolgáltatások	498 000	498 000	0,84%
Személyi jellegű ráfordítások	37 700 557	37 556 622	63,63%
Egyéb ráfordítások	13 710	13 710	0,02%
Pénzügyi műveletek kiadásai	2 853	2 853	0,00%
Mindösszesen:	59 166 269	59 022 334	100,00%

A Támogatott által készített kimutatás a támogatási szerződésnek megfelelően reprezentációs költséget nem tartalmazott, azonban a kapcsolódó adó- és járulékfizetési kötelezettség 143 935 Ft összegben szerepelt a nyilvántartásban, mely szintén nem elszámolható költség, ezért az elszámolás elfogadható összege **59 022 334 Ft-ra** módosult. **A Társaságnak így 127 666 Ft + kamat visszafizetési kötelezettsége keletkezett.**

1 000 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 120796)

A 2018. március 12-én kelt támogatási szerződés (5. sz. melléklet) szerint az **1 000 000 Ft** összegű felhalmozási célú támogatás a Társaság 2018. évi üzleti terve alapján, az önkormányzati érdekkörbe tartozó 2018. évi feladatok ellátására, konkrét célként meghatározva a Simonffy utcai épület pinceklubhelyiségének felújítására volt felhasználható.

A támogatás összegét a Támogató 2018. március 20-án utalta át a Támogatott bankszámlájára. A támogatási szerződés 2018. június 14-én kelt módosítása (6. sz. melléklet) támogatott célként a Simonffy utcai épület új vizesblokk kialakítását jelölte meg.

A Támogatott a beszerzési eljárást követően vállalkozási szerződést kötött a nyertes vállalkozóval a vizesblokk komplex kialakítására, az elszámolásként készített táblázatot a jelentés 7. sz. melléklete tartalmazza.

Egyéb támogatások

Az alábbi 2018. évi céltámogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésére 2021. évben a 15954-1/2021. sz. megbízólevéllel elrendelt vizsgálatlalt már sor került:

Kötelezettségvállalás száma	Összeg (Ft)
122737	145 000
122738	80 000
122751	180 000
124837	6 000 000

2019. év

68 920 000 Ft (kötelezettség-vállalás sorszáma: 4235/1)

A 2019. március 11-én kelt támogatási szerződés (8. sz. melléklet) szerinti 65 000 000 Ft összegű működési célú támogatás a Társaság 2019. évi üzleti tervében rögzített feladatokkal összefüggésben működési/üzemeltetési és személyi (bér + járulék) kiadásokra volt felhasználható.

A támogatás reprezentációs kiadásokra, valamint felhalmozási (beruházási) célú kiadásokra nem volt fordítható.

A Támogatott 2019. évi üzleti tervét Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 18/2019. (II. 21.) határozatával fogadta el.

A támogatási szerződés 2019. június 28-ai 1. számú módosítása (9. sz. melléklet) a támogatás összegét 70 000 000 Ft-ra növelte, a 2019. december 16-án kelt 2. sz. módosítás (10. sz. melléklet) 68 920 000 Ft-ra csökkentette.

A Támogató a támogatást tizenegy részletben utalta át a Társaság bankszámlájára.

A Támogatott határidőben nyújtotta be 2019. évi számviteli beszámolóját, melyet Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 33/2020. (VI. 25.) határozatával hagyott jóvá 50 314 E Ft mérlegfőösszeggel és 3 350 E Ft adózott eredménnyel, azzal, hogy a Társaság az adózott eredményt az eredménytartalék javára számolja el.

A Támogatott a működési támogatást a támogatás felhasználásáról vezetett számlaszintű analitikus nyilvántartás alapján az alábbiak szerint használta fel:

Megnevezés	Összeg	Elfogadott összeg	Megoszlás
	(Ft)		
Anyagköltségek	6 019 753	6 019 753	8,51%
Igénybe vett szolgáltatások	19 208 322	19 208 322	27,15%
Egyéb szolgáltatások	589 624	589 624	0,83%
Személyi jellegű ráfordítások	45 044 746	44 930 899	63,50%
Egyéb ráfordítások	650	650	0,00%
Pénzügyi műveletek kiadásai	11 142	11 142	0,02%
Mindösszesen:	70 874 237	70 760 390	100,00%

A Támogatott által készített 70 874 237 Ft összegű kimutatás a támogatási szerződésnek megfelelően reprezentációs költséget nem tartalmazott, azonban a kapcsolódó adó- és járulékfizetési kötelezettség 113 847 Ft összegben szerepelt a nyilvántartásban, mely szintén nem elszámolható költség, így az elszámolás elfogadható összege **70 760 390 Ft-ra** módosult. **A Társaságnak a 68 920 000 Ft kapott támogatásból visszafizetési kötelezettsége nem keletkezett.**

3 000 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 4234/1)

A 2019. május 29-én kelt támogatási szerződés (11. sz. melléklet) szerint a 3 000 000 Ft összegű *felhalmozási célú* támogatás a Társaság 2019. évi üzleti terve alapján, az önkormányzati érdekkörbe tartozó 2019. évi feladatok ellátására, konkrét célként meghatározva a Simonffy utca 21. szám alatti épület galéria termének mennyezeti és nyílászáró korszerűsítésére, valamint a rendezvényhelyiséghez kapcsolódó fedett terasz megépítésére volt felhasználható.

A támogatás összegét a Támogató 2019. augusztus 7-én utalta át a Támogatott bankszámlájára.

A Támogatott a támogatásból vállalkozási szerződés alapján végeztette el a galéria terem felújítását és a terasz kialakítását, melyről elszámoló táblázat (12. sz. melléklet) készült.

A Támogatott által benyújtott elszámolás a kapott pénzeszközből fizetett, összesen 2 950 905 Ft összegű számlát tartalmazott, így 49 095 Ft + kamat visszafizetési kötelezettség keletkezett.

Egyéb támogatások

Az alábbi 2019. évi céltámogatások felhasználásának és elszámolásának ellenőrzésére 2021. évben a 15954-1/2021. sz. megbízólevéllel elrendelt vizsgálattal már sor került:

Kötelezettségvállalás száma	Összeg (Ft)
9556	300 000
9860	700 000
17908	80 000
17909	100 000
17911	100 000
17913	100 000
17914	100 000

2020. év

64 000 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 27274)

A 2020. március 3-án kelt támogatási szerződés (13. sz. melléklet) szerinti 72 000 000 Ft összegű működési támogatás a Társaság 2020. évi üzleti tervében rögzített feladatokkal összefüggésben működési/üzemeltetési és személyi (bér + járulék) kiadásokra volt felhasználható. A támogatás reprezentációs kiadásokra, valamint felhalmozási (beruházási) célú kiadásokra nem volt fordítható.

A támogatási szerződés 2020. december 9-ei 1. számú módosítása (14. sz. melléklet) a támogatás összegét 66 000 000 Ft-ra, a 2020. december 18-ai 2. számú módosítása (15. sz. melléklet) 64 000 000 Ft-ra csökkentette.

A Támogató tizenegy részletben utalt át a Társaság bankszámlájára 66 000 000 Ft-ot. A Társaság a kiutalt támogatásból 2 000 000 Ft-ot 2020. december 21-én fizetett vissza a Támogató bankszámlájára.

A Támogatott 2020. évi üzleti tervét Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 8/2020. (II. 13.) határozatával fogadta el.

A Támogatott határidőben nyújtotta be 2020. évi számviteli beszámolóját, melyet Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének feladat- és hatáskörében eljáró polgármester az 558/2021. (V. 17.) PM határozatával hagyott jóvá 52 088 E Ft mérlegfőösszeggel és 153 E Ft adózott eredménnyel, azzal, hogy az eredményt Támogatott az eredménytartalék javára számolja el.

A Támogatott a működési támogatást, a támogatás felhasználásáról vezetett számlaszintű analitikus nyilvántartás alapján a következők szerint használta fel:

Megnevezés	Összeg (Ft)	Megoszlás
Anyagköltségek	4 230 648	6,61%
Igénybe vett szolgáltatások	13 302 622	20,78%
Egyéb szolgáltatások	18 000	0,03%
Személyi jellegű ráfordítások	46 454 812	72,58%
Mindösszesen:	64 006 082	100,00%

A revízió az analitikus nyilvántartásban szereplő 2020. március havi bizonylatok tételes ellenőrzése során szabálytalanságot nem állapított meg, így az elszámolás elfogadásra került.

2 300 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 27276)

A 2020. március 3-án kelt támogatási szerződés (16. sz. melléklet) szerint a felhalmozási célú támogatás az önkormányzati érdekkörbe tartozó 2020. évi feladatok ellátásának fedezetére, kizárólag laptop, telefon, irodabútorok beszerzésére, számítógépek szoftverfejlesztésére és belső homlokzat hangszigetelésére volt felhasználható.

A szerződés 1. sz. módosítása (17. sz. melléklet) a támogatás felhasználásának célját az alábbiakra módosította:

- laptop, telefon, irodabútorok beszerzése
- nyílászárók javítása, festése, általános festési munkálatok elvégzése
- egy irodában szigetelési feladatok elvégzése, radiátor csere
- helyiség leválasztása gipszkartonnal, festés, tapétázás, padlóburkolat javítás, falburkolás, világítás korszerűsítése

A támogatás összege 2020. november 16-án került átutalásra a Támogatott részére.

A Támogatott a támogatásból irodabútorokat, laptopokat és telefonokat szerzett be, illetve egy iroda kialakításának költségeit finanszírozta, a felhasználást igazoló bizonylatokról összesítő táblázat (18. sz. melléklet) állt rendelkezésre.

100 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 39946)

A 2020. december 16-án kelt támogatási szerződés (19. sz. melléklet) szerint a működési célú támogatás online tartalmak készítésére, videók vágására és utómunkálataira, valamint marketing költségekre volt felhasználható.

A támogatás összegét a Támogató 2020. december 30-án utalta át a Támogatott bankszámlájára.

A Támogatottnak a támogatás felhasználásáról 2021. február 15-ig kellett elszámolnia a Támogató felé számlával, vagy a felhasználást igazoló számviteli bizonylatokkal és szöveges szakmai beszámolóval.

A támogatással való elszámolásnál a 2020. január 1. és 2020. december 31. közötti időszakra eső teljesítési időponttal kiállított bizonylatokat fogadta el a Támogató.

A Támogatott határidőben eleget tett elszámolási kötelezettségének, a támogatás felhasználásáról elszámoló táblázat (20. sz. melléklet) és szakmai beszámoló (21. sz. melléklet) állt rendelkezésre.

A Támogatott a támogatásból a marketing és kommunikációs feladatokat ellátó vállalkozó 2020. decemberi havi díjának egy részét (40%-át) finanszírozta. A támogatásból nyolc videanyag elkészítése valósult meg, melyek a Társaság közösségi oldalán tekinthetők meg.

2021. év

193 238 841 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 41237)

A 2021. január 21-én kelt támogatási szerződés (**22. sz. melléklet**) szerint, Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2021. évi költségvetési rendeletének elfogadásáig, a 2021. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 32/2020. (XI. 16.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján, a 25/2021. (01. 11.) PM határozatban foglalt egyedi támogatási döntés szerint, mint Támogató 19 200 000 Ft vissza nem térítendő, pályázati rendszeren kívüli pénzbeli támogatást biztosított a támogatott Társaság részére. A támogatott cél a Társaság által ellátandó önkormányzati érdekkörbe tartozó 2021. évi feladatok ellátása és a folyamatos működés biztosítása volt.

A támogatás szempontjából a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 2. mellékletének II. 51.2. pontja alapján

- a „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”
- a „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása”
- a „Közművelődés – egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek”, valamint
- a „Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés”

kormányzati funkciókon elszámolt, 2021. január 1. – 2021. december 31. közötti pénzügyi teljesítésű kiadások voltak figyelembe vehetők.

A kormányzati funkciók tartalmi meghatározásai a kormányzati funkciók és államigazgatási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. mellékletében szerepelnek, mely szerint az alábbi tevékenységek tartoznak a fenti kormányzati funkciókhoz:

082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

- a helyi társadalom kapcsolatrendszerének, közösségi életének, érdekérvényesítésének, a különböző kultúrák közötti kapcsolatok kiépítésének és fenntartásának segítése, a közösség- és társadalmi részvétel, a közösségfejlesztés feltételrendszerének javítása, az állampolgári részvétel növelése, az önkéntesség és a virtuális közösségek erősítése, a gyermekek, az ifjúság, az idősek, a nemzetiségek és a külföldi magyarok közösségi művelődésének segítése, a szegénységben élők és kirekesztett csoportok társadalmi, kulturális részvételének fejlesztése, a megértés, a befogadás, az esélyegyenlőség elősegítése, mentálhigiénés, prevenció programok megvalósítása.

082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

- a település környezeti, szellemi, művészeti értékeinek, hagyományainak, helytörténetének, népművészetének, népi iparművészetének, szellemi kulturális örökségének feltárása, megismertetése, a helyi művelődési szokások és értéktárak, a magyar nyelv gondozása, gazdagítása, az egyetemes, a nemzeti, a nemzetiségi és más kisebbségi kultúra értékeinek megismertetése, az ünnepek kultúrájának gondozása.

082093 Közművelődés - egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek

- az öntevékeny, önképző tanfolyamok, életminőséget és életesélyt javító tanulási lehetőségek, népfőiskolák megteremtése, a tehetségfejlesztés, az ismeretszerző, az amatőr alkotó, művelődő közösségek tevékenységének elősegítése, alkotó művelődési közösségek, művészeti csoportok, körök, klubok, szabadegyetemek biztosítása.

082094 Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés

- a kulturális turizmus, a kulturális vidékfejlesztés, a közösségi gazdaság feltételeinek biztosítása, a digitális tartalomszolgáltatás, továbbá az információs és kommunikációs technológiákhoz való hozzáférés biztosítása.

A szerződés 1. sz. módosítása (23. sz. melléklet) a támogatás összegét 191 026 950 Ft-ra, a 2. sz. módosítása (24. sz. melléklet) 193 238 841 Ft-ra növelte.

A szerződés 5. pontja részletezi a támogatással való elszámolás módját:

- A támogatással legkésőbb 2022. január 31. napjáig kellett elszámolni a Támogató felé a kormányzati kiadások funkciók szerinti osztályozásának (COFOG) megfelelően készített nyilvántartással, melyhez külön kérésre kellett bemutatni a támogatás összegének felhasználását igazoló bizonylatokat, szerződéseket és visszaigazolt megrendelőket.
- A felhasználás eredeti bizonylataira rá kellett vezetni, hogy a „.....számú önkormányzati támogatás terhére elszámolva” (a kipontozott részre a támogatási szerződés fejlécében található kötelezettségvállalás sorszámát kell beírni, továbbá fel kell tüntetni az 1. pont szerinti kormányzati kiadási funkciónak megfelelő (COFOG) kódot.

A Támogató tizenegy részletben összesen 191 026 950 Ft-ot utalt át a Társaság bankszámlájára, illetve a 43776 kötelezettségvállalási sorszámú támogatás kiutalt összegéből 2 211 891 Ft került ehhez a támogatáshoz átvételre.

A támogatott a támogatás felhasználásáról számla- és bizonylatszintű kimutatást készített, melyet az ellenőrzés során bocsátott a revízió rendelkezésére. Az elszámoltatásért felelős Gazdálkodási Főosztály szervezeti egysége a szakmailag elfogadott elszámolást nem küldte meg az Ellenőrzési Iroda részére. A Társaság – a bemutatott email visszaigazolás szerint – 2022. február 17-én elszámolását megküldte a Pénzügyi Osztály és a Társasági Vagyoni Csoport részére.

A Társaság költségeit a könyviteli nyilvántartásában a támogatási szerződésben szereplő négy kormányzati funkció alapján adott munkaszámokkal különítette el. A kapcsolódó tételek, kevés kivétellel, a 082091 kódszámú COFOG alapján adott munkaszámra lettek könyvelve.

A támogatás az alábbiak szerint került felhasználásra:

Megnevezés	Összeg (Ft)	Megoszlás
Anyagköltségek	11 875 969	6,15%
Igénybe vett szolgáltatások	42 641 628	22,07%
Egyéb szolgáltatások	1 075 333	0,56%
Személyi jellegű ráfordítások	137 645 911	71,23%
Mindösszesen:	193 238 841	100,00%

A személyi jellegű ráfordítások tették ki a támogatás felhasználásának 71,23%-át, így azok az éves bérkartonok és a könyvviteli nyilvántartás alapján tételesen kerültek ellenőrzésre. A további felhasználást igazoló számlák és bizonylatok nagyságrendje miatt az elszámolásban szereplő 2021. március havi bizonylatok tételes ellenőrzése valósult meg.

A támogatási szerződés szerint a 2021. január 1. – 2021. december 31. közötti pénzügyi teljesítésű kiadások voltak figyelembe vehetők, ezért a 2021. január – 2021. november hónapok személyi jellegű ráfordításai kerültek elszámolásra.

Bérköltségként került elszámolásra 108 684 722 Ft, mely magában foglalta a teljes munkaidős, illetve a részmunkaidős fizikai és szellemi dolgozók bérét. *Személyi jellegű egyéb kifizetések* között került elszámolásra az OTP SZÉP kártya és a magángépjármű hivatali célú használatának költsége, a bérletterítés és a napi díjak, összesen 10 571 971 Ft összegben.

A 18 389 218 Ft összegben elszámolt *bérráfordítások* (szociális hozzájárulási adó, SZJA, szakképzési hozzájárulás) az adószámla-kivonat tanúsága szerint határidőben bevallásra és befizetésre kerültek. A rehabilitációs hozzájárulás jogcímen 2021. évben keletkezett 724 000 Ft összegű adózói tartozás 2022. március 10-én került rendezésre 2022. február 25. napja helyett.

42 649 309 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 43776)

A 2021. március 9-én kelt támogatási szerződés (25. sz. melléklet) szerinti 32 000 000 Ft összegű működési támogatás a Társaság 2021. évi üzleti tervében rögzített feladatokkal összefüggésben működési/üzemeltetési és személyi (bér + járulék) kiadásokra volt felhasználható. A támogatás reprezentációs kiadásokra, valamint felhalmozási (beruházási) célú kiadásokra nem volt fordítható.

A támogatási szerződés 2021. július 16-ai 1. sz. módosítása (26. sz. melléklet) a támogatás összegét 44 861 200 Ft-ra növelte, a 2021. december 30-án kelt 2. sz. módosítás (27. sz. melléklet) 42 649 309 Ft-ra csökkentette.

A Támogatott 2021. évi üzleti tervét a Polgármester Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének feladat- és hatáskörében eljárva a 227/2021. (II. 26.) PM határozatával fogadta el.

A Támogatott határidőben nyújtotta be 2021. évi számviteli beszámolóját, melyet Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 64/2022. (V. 26.) határozatával hagyott jóvá 81 186 E Ft mérlegfőösszeggel és 49 E Ft adózott eredménnyel, azzal, hogy az eredményt a Támogatott az eredménytartalék javára számolja el.

A Támogató hét részletben összesen 34 221 200 Ft-ot utalt át a Társaság bankszámlájára, melyből 2 211 891 Ft átvezetésre került a 41237 kötelezettségvállalási sorszámu támogatáshoz, valamint 2021. december 21-én 12 930 000 Ft fel nem használt összeg került visszafizetésre. A támogatásból így **19 079 309 Ft összeg került felhasználásra**. A csökkentett támogatási összeg ellenére a támogatási szerződés nem került módosításra.

A Támogatott a működési támogatást, a támogatás felhasználásáról vezetett számlaszintű analitikus nyilvántartás alapján a következők szerint használta fel:

Megnevezés	Összeg (Ft)	Megoszlás
Anyagköltségek	1 032 156	5,41%
Igénybe vett szolgáltatások	13 335 967	69,89%
Egyéb szolgáltatások	226 658	1,19%
Személyi jellegű ráfordítások	4 486 990	23,51%
Mindösszesen:	19 081 771	100,00%

A revízió az analitikus nyilvántartásban szereplő 2021. március havi bizonylatok tételes ellenőrzése során szabálytalanságot nem állapított meg, így az elszámolás elfogadásra került.

4 100 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 44028)

A 2021. március 16-án kelt támogatási szerződés (28. sz. melléklet) szerinti 4 100 000 Ft összegű felhalmozási célú támogatás a Társaság 2021. évi üzleti terve alapján, az önkormányzati érdekkörbe tartozó 2021. évi feladatok ellátásának fedezetére, kizárólag informatikai és irodatechnikai eszközök beszerzésére, üzemszerű működést gátló hibák elhárítására, illetve világítótestek felszerelésére és pótlására volt felhasználható.

A támogatás összege két részletben, 2021. március 24-én és május 10-én került átutalásra a Támogatott részére.

A Társaság a támogatást a Belvárosi Alkotóműhely nyílászáró javítási és festési munkálataira, az Újkerti Községi Ház kültéri lámpáira és női mosdójának felújítására, valamint számítógép és nyomtató vásárlásra fordította, amelyről elszámolótáblázat (29. sz. melléklet) állt rendelkezésre.

A benyújtott elszámolása a kapott pénzeszközből fizetett, összesen 4 099 885 Ft összegű számlát tartalmazott, így 115 Ft + kamat visszafizetési kötelezettség keletkezett.

80 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 51352)

A 2021. szeptember 22-én kelt támogatási szerződés (30. sz. melléklet) szerint a működési célú támogatás „Közösségek szakmai találkozásiához kapcsolódó költségekre” (marketing, kommunikáció, utazás, szállás, étkezés) volt felhasználható.

A támogatás összegét a Támogató 2021. október 6-án utalta át a Támogatott bankszámlájára.

A támogatással való elszámolásnál a 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakra eső teljesítési időponttal kiállított bizonylatokat fogadta el a Támogató.

A támogatás felhasználásáról 2022. január 15-ig kellett elszámolni a Támogató felé számlával, vagy a felhasználást igazoló számviteli bizonylatokkal és szöveges szakmai beszámolóval.

A Támogatott a támogatási szerződés szerint, határidőben eleget tett elszámolási kötelezettségének, a támogatás felhasználásáról elszámoló táblázat (31. sz. melléklet) és szakmai beszámoló (32. sz. melléklet) állt rendelkezésre.

A nemzetközi szakmai találkozón a koronavírus járvány miatt a Támogatott képviselői nem tudtak személyesen részt venni. A tizenegy romániai közösséggel és ifjúsági civil szervezettel a kapcsolatfelvétel és a „találkozók” online formában valósultak meg. A támogatást az online találkozók szervezését, technikai támogatását, illetve a kommunikáció kialakítását biztosító kommunikációs és marketing szakember díjára fordították.

100 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 51355)

A 2021. szeptember 22-én kelt támogatási szerződés (33. sz. melléklet) szerint a működési célú támogatás a Debreceni Diákmunkát Segítő Pedagógus hálózati találkozó költségeire (adminisztráció, kommunikáció, étkezés, moderátor, terembérlet) volt felhasználható.

A támogatás összegét a Támogató 2021. október 6-án utalta át a Támogatott bankszámlájára.

A támogatással való elszámolásnál a 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakra eső teljesítési időponttal kiállított bizonylatokat fogadta el a Támogató.

A Támogatottnak a támogatás felhasználásáról 2022. január 15-ig kellett elszámolnia a Támogató felé számlával, vagy a felhasználást igazoló számviteli bizonylatokkal és szöveges szakmai beszámolóval.

A Támogatott határidőben eleget tett elszámolási kötelezettségének, a támogatás felhasználásáról elszámoló táblázat (34. sz. melléklet) és szakmai beszámoló (35 sz. melléklet) állt rendelkezésre.

A Társaság a támogatást a szakmai nap és találkozó étkezési költségeire és a szakmai előadó díjazására fordította.

100 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 51359)

A 2021. szeptember 22-én kelt támogatási szerződés (36. sz. melléklet) szerint a működési célú támogatás a Városi Ifjúsági Focikupa megrendezéseinek költségeire (adminisztráció, kommunikáció, étkezés, pálya bérlet, hangosítás, díjak, technikai berendezés bérlete, tiszteletdíjak, nyeremények, sporteszközök, kellékek) költségeire volt felhasználható.

A támogatás összegét a Támogató 2021. október 6-án utalta át a Támogatott bankszámlájára.

A támogatással való elszámolásnál a 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakra eső teljesítési időponttal kiállított bizonylatokat fogadta el a Támogató.

A Támogatottnak a támogatás felhasználásáról 2022. január 15-ig kellett elszámolnia a Támogató felé.

A Támogatott határidőben eleget tett elszámolási kötelezettségének, a támogatás felhasználásáról elszámoló táblázat (37. sz. melléklet) és szakmai beszámoló (38. sz. melléklet) állt rendelkezésre.

A támogatásból a nyertes csapat az érmek mellé kulacsot és tornazsákot kapott, a Támogatott összes résztvevőnek biztosított szendvicset és ásványvizet.

1 000 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 52470)

A 2021. január 11-én kelt támogatási szerződés (**39. sz. melléklet**) szerint a működési célú támogatás a könnyűzenei mentorprogram megvalósítására, a szakértők és előadók díjára, a Zenedoboz konténer költségeire és a Delta moziban megrendezendő programok költségeire volt felhasználható.

A támogatási szerződés 3. c) pontja szerint a támogatás átutalására a Támogatott által határidőre benyújtott elszámolást elfogadását követően, de legkésőbb 2022. március 31. napjáig kerül sor. A támogatás összegét a Támogató 2022. március 29-én utalta át a Támogatott bankszámlájára.

A támogatással való elszámolásnál a 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakra eső teljesítési időponttal kiállított bizonylatokat fogadta el a Támogató.

A támogatás felhasználásáról 2022. február 15-ig kellett elszámolni.

A Támogatott határidőben eleget tett elszámolási kötelezettségének, a támogatás felhasználásáról elszámoló táblázat (**40. sz. melléklet**) és szakmai beszámoló (**41. sz. melléklet**) állt rendelkezésre.

A támogatásból az Újkerti Községi Házban található Delta klubban (egykori Delta mozi) koncertsorozat, illetve egy színdarab bemutatása valósult meg. A támogatás összege előadóművészek díjazására és szervezési díjra került felhasználásra.

2022. év

192 661 184 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 56135)

A 2022. január 18-án kelt támogatási szerződés (**42. sz. melléklet**) szerint DMJV Önkormányzata a 2022. évi költségvetési rendeletének elfogadásáig a 2022. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló 45/2021. (XII. 16.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján, a 12/2022. (01.11.) PM határozatban foglalt egyedi támogatási döntés szerint, mint támogató 63 500 000 Ft vissza nem térítendő, pályázati rendszeren kívüli pénzbeli támogatást biztosított a támogatott Társaság részére. A támogatott cél a Társaság által ellátandó önkormányzati érdekkörbe tartozó 2021. évi feladatok ellátása és a folyamatos működés biztosítása volt.

A támogatás szempontjából a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. mellékletének II. 51.2. pontja alapján

a „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”

a „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása”

a „Közművelődés – egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek”, valamint

a „Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés”

kormányzati funkciókon elszámolt, 2021. január 1. – 2021. december 31. közötti pénzügyi teljesítésű kiadások voltak figyelembe vehetők.

A szerződés 1. sz. módosítása (**43. sz. melléklet**) a támogatás összegét 192 661 184 Ft-ra növelte.

A Támogató a támogatást öt részletben utalta át a Társaság bankszámlájára.

A támogatott a támogatás felhasználásáról számla- és bizonylat szintű kimutatást készített, költségeit könyviteli nyilvántartásában a támogatási szerződésben szereplő négy kormányzati funkció (COFOG) alapján adott munkaszámmal különítette el.

A Társaság – a bemutatott email visszaigazolás szerint – 2023. február 1-jén elszámolását megküldte a Pénzügyi Osztály és a Társasági Vagyoni Csoport részére. Az elszámoltatásért felelős Gazdálkodási Főosztály szervezeti egysége az elszámolást 2023. május 3-án küldte tovább az Ellenőrzési Iroda részére, a szakosztály részéről az elszámolás szakmailag nem került ellenőrzésre.

Megnevezés	Összeg (Ft)	Megoszlás
Anyagköltségek	14 895 900	7,73%
Igénybe vett szolgáltatások	42 231 274	21,92%
Egyéb szolgáltatások	1 013 555	0,53%
Személyi jellegű ráfordítások	134 520 455	69,82%
Mindösszesen:	192 661 184	100,00%

A személyi jellegű ráfordítások tették ki a támogatás felhasználásának 69,82%-át, így azok az éves bérkartonok és a könyvviteli nyilvántartás alapján tételesen kerültek ellenőrzésre.

A további felhasználást igazoló számlák és bizonylatok nagyságrendje miatt az elszámolásban szereplő 2022. március havi bizonylatok tételes ellenőrzése valósult meg.

A támogatási szerződés szerint a 2022. január 1. – 2022. december 31. közötti pénzügyi teljesítésű kiadások voltak figyelembe vehetők, ezért a 2022. január – 2022. augusztus hónapok személyi jellegű ráfordításai kerültek elszámolásra.

Bérköltségként került elszámolásra 117 738 955 Ft, mely magában foglalta a teljes munkaidős, illetve a részmunkaidős fizikai és szellemi dolgozók bérét. *Személyi jellegű egyéb kifizetések* között kerültek elszámolásra az OTP SZÉP kártya és a magángépjármű hivatali célú használatának költségei, a bérletterítés és a napi díjak összesen 1 765 558 Ft összegben.

A 15 015 942 Ft összegben elszámolt *bérfeljárások* (szociális hozzájárulási adó, munkáltatói táppénz hozzájárulás rehabilitációs hozzájárulás) az adószámla-kivonat tanúsága szerint határidőben bevallásra és befizetésre kerültek.

177 823 810 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 58612)

A 2022. március 9-én kelt támogatási szerződés (44. sz. melléklet) szerinti 194 520 640 Ft összegű működési támogatás a Társaság 2022. évi üzleti tervében rögzített feladatokkal összefüggésben működési/üzemeltetési és személyi (bér + járulék) kiadásokra volt felhasználható. A támogatás reprezentációs kiadásokra, valamint felhalmozási (beruházási) célú kiadásokra nem volt fordítható.

A támogatási szerződés 2022. június 21-ei 1. sz. módosítása (45. sz. melléklet) a támogatás összegét 219 920 640 Ft-ra növelte, a 2022. szeptember 29-én kelt 2. sz. módosítás (46. sz. melléklet) a felhasználás célját kiegészítette azzal, hogy a támogatás az egyösszegben költségként elszámolt kis értékű (200 000 Ft alatti) tárgyi eszközök beszerzésére is fordítható. A 3. sz. módosítás (47. sz. melléklet) 177 823 810 Ft-ra csökkentette a támogatás összegét.

A Támogató a támogatást hat részletben utalta át a Társaság bankszámlájára.

A Támogatott 2022. évi üzleti tervét Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 13/2022. (II. 24.) határozatával fogadta el.

A Támogatott határidőben nyújtotta be 2022. évi számviteli beszámolóját, melyet Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése a 117/2023. (V. 25.) határozatával hagyott jóvá 126 603 E Ft mérlegfőösszeggel és mínusz 11 401 E Ft adózott eredménnyel, azzal, hogy az eredményt Támogatott az eredménytartalék javára számolja el.

A Támogatott a működési támogatást, a támogatás felhasználásáról vezetett számlaszintű analitikus nyilvántartás alapján az alábbiak szerint használta fel:

Megnevezés	Összeg (Ft)	Megoszlás
Anyagköltségek	15 188 118	7,29%
Igénybe vett szolgáltatások	79 790 641	38,29%
Egyéb szolgáltatások	843 160	0,40%
Személyi jellegű ráfordítások	112 517 911	54,00%
Egyéb ráfordítások	34 306	0,02%
Pénzügyi műveletek kiadásai	3 800	0,00%
Mindösszesen:	208 377 936	100,00%

A revízió az analitikus nyilvántartásban szereplő 2021. március havi bizonylatok tételes ellenőrzése során szabálytalanságot nem állapított meg, így az elszámolás elfogadásra került.

14 000 000 Ft (kötelezettségvállalás sorszáma: 59813)

A 2022. március 28-án kelt támogatási szerződés (48. sz. melléklet) szerinti 10 000 000 Ft összegű felhalmozási célú támogatás a Társaság 2022. évi üzleti terve alapján, az önkormányzati érdekkörbe tartozó 2022. évi feladatok ellátásának fedezetére, kizárólag szállításra alkalmas személygépkocsi beszerzésére volt felhasználható.

A támogatási szerződés módosítása (49. sz. melléklet) a támogatás összegét 14 000 000 Ft-ra növelte és kibővítette a támogatás célját, így a támogatást a gépjármű beszerzés mellett elektromos hálózat felújítására, valamint térkövezésre is lehetett fordítani.

A támogatás összege két részletben, 2022. április 8-án és április 27-én került átutalásra a Támogatott részére.

A Társaság a támogatásból egy Ford Transit gépjárművet vásárolt, a Homokkerti Községi Ház elektromos rendszerének felújítási munkáját végeztette el, illetve a Nagymacsi Községi Ház főbejárata előtti térkő burkolatot készíttette el, melyről elszámolótáblázat (50. sz. melléklet) állt rendelkezésre. A Támogatott által benyújtott elszámolás a kapott pénzeszközből fizetett, összesen 13 955 743 Ft összegű számlát tartalmazott, így 44 257 Ft + kamat visszafizetési kötelezettség keletkezett.

A támogatásokra vonatkozó általános megállapítások:

- Az elszámolásként elfogadott számlák és bizonylatok alaki, tartalmi szempontból megfeleltek az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa törvény) 168-169. §-ában és a számviteli törvény 166-167. §-ában foglalt előírásoknak.
- A Támogatottnak az Áfa törvény 85. §-a alapján a támogatott tevékenységei közérdekű jellegére tekintettel nincs adólevonási joga, így az elszámolásként benyújtott bizonylatokból az általános forgalmi adót tartalmazó számlák bruttó összegben voltak figyelembe vehetők.
- A támogatási szerződések előírták, hogy amennyiben a támogatás terhére megrendelt szolgáltatás vagy termék értéke meghaladja a nettó 100 000 Ft-ot, akkor az erre irányuló szerződést a Támogatott kizárólag írásban kötheti meg. A Támogatott minden ellenőrzött esetben teljesítette ezt az előírást (előadóművészek, játékvezető díja, kivitelező vállalkozók).
- Az elszámolt és elfogadott tételek pénzügyi teljesítését bankszámlakivonatok és kiadási pénztárbizonylatok igazolták.
- Az elszámolt és ellenőrzött tételek szerepeltek a Támogatott könyvviteli nyilvántartásában.
- A felhalmozási támogatásokból beszerzett eszközök könyvviteli nyilvántartásba vétele szabályosan történt, az épületen elvégzett felújítások értéke a befejezetlen beruházások dokumentált üzembehelyezését követően a 1231. „Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok” főkönyvi számon, mint idegen tulajdonú ingatlanon végzett beruházás van nyilvántartva. A Tao. törvény 2. sz. mellékletében az épületekre meghatározott leírási kulcsok közül a 6%-os kulccsal került elszámolásra az értékcsökkenés.

A Támogatottnak, a DMJV Önkormányzata által üzleti terv alapján biztosított működési és a felhalmozási támogatások felhasználásáról, a számviteli törvénynek megfelelő tartalommal elkészített beszámolóval kellett elszámolni a Támogató felé. A Támogatott az üzleti terv alapján nyújtott működési támogatás felhasználásáról számlaszintű analitikus nyilvántartást vezet, melyről minden ellenőrzött évben adattáblázat állt rendelkezésre. A működési támogatások terhére elszámolt bizonylatokra 2020. évtől kezdődően lett felvezetve a támogatások terhére történt elszámolás ténye, megjelölve a kötelezettségvállalások sorszámát. Az ellenőrzés minden vizsgált üzleti év március havi bizonylatainak vizsgálatát végezte el. Az ellenőrzött bizonylatok pénzügyi teljesítése megtörtént, és szerepeltek a Társaság könyvviteli nyilvántartásában.

A felhalmozási célú támogatások felhasználásáról összesítő táblázatok álltak rendelkezésre, melyeket az ellenőrzés javasolt a jövőben a benyújtott számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetni. Az elszámolótáblázatokban feltüntetett számlák, bizonylatok és háttérdokumentumok eredeti példányai, a kifizetések bizonylatai és a könyvviteli nyilvántartásba vételük került ellenőrzésre.

Összességében megállapítható volt, hogy a Társaság – egy kivétellel – a működési és a felhalmozási célú támogatásokat is szabályosan és a támogatott céloknak megfelelően használta fel. A 2018. és a 2019. évi üzleti terv alapján juttatott támogatások felhasználásáról készült analitikus nyilvántartás a támogatási szerződésnek megfelelően reprezentációs költséget nem tartalmazott, azonban a kapcsolódó adó és járulék szerepelt a kimutatásban, mely nem elszámolható költség, így 2018. évre vonatkozóan 127 666 Ft + kamat visszafizetési kötelezettséget keletkeztetett. A 2019. évi 4234/1 kötelezettségvállalási számú támogatásnál 49 095 Ft + kamat, a 2021. évi 43776 kötelezettségvállalási számú támogatásnál 115 Ft + kamat, és a 2022. évi 59813 kötelezettségvállalási számú támogatásnál 44 257 Ft + kamat visszafizetési kötelezettség keletkezett.

II. Összegzés, következtetések, javaslatok

A DEMKI Debreceni Művelődési Központ és Ifjúsági Ház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál végzett szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés a számviteli rend, bizonylati elv és fegyelem, a pénz- és értékezelés megfelelőségét vizsgálta, valamint a Társaság részére juttatott tulajdonosi támogatások felhasználását a 2018. január 1. és 2023. június 30. közötti időszakra vonatkozóan.

A Társaság a jogszabályoknak megfelelő számviteli rendet alakított ki, a számviteli törvény által kötelezően előírt, illetve a szabályszerű gazdálkodási tevékenység folytatásához szükséges belső szabályzatokkal rendelkezett. A számviteli rendszer működtetéséhez a Társaság megbízási szerződés keretében könyvviteli és könyvvizsgálói szolgáltatást vesz igénybe.

A bizonylati rendet és fegyelmet a Társaság szabályozta, az ellenőrzött gazdasági események könyvelése szabályosan, a megfelelő főkönyvi számlák megválasztásával történt. A Társaság a vizsgált időszak üzleti éveiben számviteli beszámolóit határidőben benyújtotta, és gondoskodott az éves beszámolói letétbe helyezésről és közzétételéről. A 2022. évi beszámoló mérlegsorainak vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a mérlegtételek tartalma a könyvviteli zárást alátámasztó főkönyvi kivonat adataival, analitikus nyilvántartásokkal, valamint leltárakkal egyező volt. A 2018., 2019., 2020. és 2021. évi mérlegsorok egyeztetése a főkönyv adataival történt meg.

A jelentésben részletezett szabályzatok (SZMSZ, Etikai Kódex, Számviteli Politika, Leltározási és selejtezési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Bizonylati szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Összeférhetetlenségi szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetés szabályzat, Pénz és értékezelési szabályzat) felülvizsgálata indokolt, továbbá a közhitelies adatbázisokban szereplő adatok kijavításáról, valamint a telephelyeken a számlaadási kötelezettség jogszabályoknak megfelelő kialakításáról intézkedni szükséges. A hatékonyabb munkavégzés érdekében néhány területen az ellenőrzés ajánlásokat fogalmazott meg (mérlegkészítés időpontjának átgondolása, a gyakran ismétlődő szolgáltatások igénybevitelénél a keretszerződések megkötése, a beérkező számlákra az igénybevétel helyének feltüntetése, szabályzatok esetében a függelék alkalmazása, iktatóprogram bevezetése, ÉCS elszámolás előtt a vámtarifaszámok egyeztetése).

A házipénztár ellenőrzése során vizsgált nyilvántartások és elszámolások vezetése megfelelően történt, azonban az MS Excel programban vezetett időszakai pénztárjelentés táblázat nem felel meg a számviteli törvény előírásainak. A revízió javasolta, hogy a pénztár működtetése és a kapcsolódó nyilvántartások vezetése számítógépes programmal történjen, a könyvviteli szolgáltató cég által használt könyvelő program pénztármoduljával. A szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok nyilvántartása, illetve elszámoltathatósága szabályszerű volt.

DMJV Önkormányzata, mint Támogató a vizsgált időszak üzleti éveiben tárgyévi költségvetése terhére a Társaság részére az üzleti terve alapján, az önkormányzati érdekkörbe tartozó feladatok ellátására nyújtott *működési és felhalmozási célú* támogatásokat, illetve egyéb céltámogatásokat biztosított.

Jelen ellenőrzés keretében az alábbi támogatások ellenőrzése valósult meg:

Év	Kötelezettségvállalás száma	Összeg (Ft)	Célja*	Fedezet (költségvetési sor) rendeletek 5. sz. melléklete
2018.	120797	59 150 000	M	5. 13. melléklet 16.1.1.2 Debreceni Ifjúsági Nonprofit Társaság támogatása
	120796	1 000 000	F	
2019.	4235/1	68 920 000	M	5. 13. melléklet 16.1.1.2 Debreceni Ifjúsági Nonprofit Társaság támogatása
	4234/1	3 000 000	F	
2020.	27274	64 000 000	M	5. 13. melléklet 16.1.1.2 Debreceni Ifjúsági Nonprofit Társaság támogatása
	27276	2 300 000	F	
	39946	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
2021.	41237	193 238 841	M	5. 13. melléklet 16.1.1.4 DEMKI Nonprofit Társaság támogatása
	43776	42 649 309	M	
	44028	4 100 000	F	
	51352	80 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	51355	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	51359	100 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
	52470	1 000 000	M	18. Civil, Kulturális és Ifjúsági "Alap"
2022.	56135	192 661 184	M	5.14. melléklet 16.1.1.4 DEMKI Nonprofit Társaság támogatása
	58612	177 823 810	M	
	59813	14 000 000	F	

*M = működési, F = felhalmozási

A Támogatottnak, a DMJV Önkormányzata által üzleti terv alapján biztosított működési és a felhalmozási támogatások felhasználásáról a számviteli törvénynek megfelelő tartalommal elkészített beszámolóval kellett elszámolni a Támogató felé. A Támogatott az üzleti terv alapján nyújtott működési támogatás felhasználásáról számlaszintű analitikus nyilvántartást vezet, melyről minden ellenőrzött évben adattáblázat állt rendelkezésre. A működési támogatások terhére elszámolt bizonylatokra 2020. évtől kezdődően lett felvezetve a támogatások terhére történt elszámolás ténye megjelölve a kötelezettségvállalások sorszámát. A revízió minden vizsgált üzleti év március havi bizonylatainak tételes ellenőrzését és az analitika adataival történő összevetését végezte el. Az ellenőrzött bizonylatok pénzügyi teljesítése megtörtént és szerepeltek a Társaság könyvviteli nyilvántartásában.

A felhalmozási célú támogatások felhasználásáról összesítő táblázatok álltak rendelkezésre, melyeket az ellenőrzés javasolt a jövőben a benyújtott számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetni. Az elszámolótáblázatokban feltüntetett számlák, bizonylatok és háttérdokumentumok eredeti példányai, a kifizetések bizonylatai és a könyvviteli nyilvántartásba vételük került ellenőrzésre.

A Társaság a működési és a felhalmozási célú támogatásokat is szabályosan és a támogatott célokra megfelelően használta fel. A 2018. és a 2019. évi üzleti terv alapján juttatott támogatások felhasználásáról készült analitikus nyilvántartás a támogatási szerződésnek megfelelően reprezentációs költséget nem tartalmazott, azonban 2018. évben a kapcsolódó adó és járulék – mely költségként nem elszámolható – szerepelt a kimutatásban, így 2018. évre vonatkozóan 127 666 Ft + kamat visszafizetési kötelezettséget keletkezett.

A 2019. évi 4234/1 kötelezettségvállalási számú támogatásnál 49 095 Ft + kamat, a 2021. évi 43776 kötelezettségvállalási számú támogatásnál 115 Ft + kamat, és a 2022. évi 59813 kötelezettségvállalási számú támogatásnál 44 257 Ft + kamat visszafizetési kötelezettség keletkezett.

A feltárt hiányosságok és hibák megszüntetése, továbbá a jövőbeni szabályos munkavégzés érdekében javasolja az ellenőrzés ügyvezetői hatáskörben az alábbi intézkedéseket megtenni:

1. A közhiteles nyilvántartásokban szereplő adatokat felülvizsgálni, a szükséges intézkedéseket megtenni.
2. A szabályzatokat (SZMSZ, Etikai Kódex, Számviteli Politika, Leltározási és selejtezési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata, Bizonylati szabályzat, Gépjármű üzemeltetési szabályzat, Összeférhetetlenségi szabályzat, Belföldi és külföldi kiküldetés szabályzat, Pénz és értékkezelési szabályzat.) felülvizsgálni.
3. A telephelyeken a szabályos pénzkezelési gyakorlatot kialakítani.
4. A számviteli törvény előírásainak megfelelő házipénztár nyilvántartó programot alkalmazni.
5. A felhalmozási támogatások felhasználásáról készített kimutatásokat a számviteli beszámoló kiegészítő mellékletében szerepeltetni.
6. A 2018. évi 120797 kötelezettségvállalási számú támogatásnál keletkezett 127 666 Ft + kamat, a 2019. évi 4234/1 kötelezettségvállalási számú támogatásnál keletkezett 49 095 Ft + kamat, a 2021. évi 43776 kötelezettségvállalási számú támogatásnál keletkezett 115 Ft + kamat, és a 2022. évi 59813 kötelezettségvállalási számú támogatásnál keletkezett 44 257 Ft + kamat visszafizetési kötelezettséget teljesíteni.

Debrecen, 2024. január 9.


Dr. Szikszai Henriett
revizor


Csige-Sámu Rozália
revizor-vizsgálatvezető

A jelentést jóváhagyom:


Tórné Nagy Tünde
irodavezető-helyettes